

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.10.2020

aruandeaasta lõpp: 30.09.2021

ärinimi: KPMG Baltics OÜ

registrikood: 10096082

tänavatalu nimi, Narva mnt 5
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10117

telefon: +372 6268700

faks: +372 6268777

e-posti aadress: kpmg@kpmg.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Konsolideeritud bilanss	6
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 6 Muud nõuded	15
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 8 Laenukohustised	17
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad	18
Lisa 11 Osakapital	18
Lisa 12 Müügitulu	19
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 15 Tööjõukulud	20
Lisa 16 Seotud osapooled	20
Lisa 17 Konsolideerimata bilanss	22
Lisa 18 Konsolideerimata kasumiaruanne	23
Lisa 19 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	23
Lisa 20 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	24
Aruande allkirjad	25
Vandeaudiitori aruanne	26

Tegevusaruanne

Ettevõtte

KPMG Baltics OÜ on äriühing, mis pakub laias valikus auditi-, maksu- ja ärinõustamisteenuseid avaliku ja erasektori organisatsioonidele ning eraisikutele. KPMG-d iseloomustab auditi ja nõustamisteenuste kõrge kvaliteet ning kliendikesksus ja vastutustundlikkus.

KPMG Baltics OÜ on registreeritud audiitorühing (tegevusluba nr 17). Me oleme osa üleilmsest KPMG ärinõustamisfirmade võrgustikust, mille enam kui 225 000 töötajat maailma 146 riigis on pühendunud kvaliteetse ning usaldusväärse nõustamisteenuse ja suurepärase klienditeeninduse pakkumisele. Iga *KPMG International* liikmesfirma on oma tegevuses sõltumatu ning vastutab oma kohustuste täitmise eest, st ei KPMG International ega ükski selle liige ei vastuta ühegi teise liikmesfirma kohustuste täitmise eest.

KPMG alustas Eestis tegevust 6. veebruaril 1992. Oleme seega pikima ajaloo ja kogemusega juhtiv rahvusvaheline (n.n Big 4) audiitorfirma Eestis. Oleme Big 4 audiitorfirmadest konkurentsituks kiireima käibe kasvuga ning ainus, kes lisaks Tallinnale omab märkimisväärset kontorit Tartus, mis võimaldab olla lähemal meie Lõuna-Eesti klientidele ning nende vajadustele kiiremini ja paindlikumalt reageerida.

KPMG on ainus Eesti Big 4 audiitorettevõtte, kes organisatsiooniliselt ei kuulu mitte Ida- ja Kesk-Euroopa vaid Põhjamaade regioonile. 2017. aastal alguse saanud tihe integratsioon KPMG Soome ja Skandinaaviamaadega on nelja aastaga kahekordistanud nii meie müügitulu kui töötajate arvu Eestis. Koostöö Soome ja teiste Põhjamaade KPMG ettevõtetega on võimaldanud meil parimaid äripraktikaid ja innovatsiooni rakendades teha arenguhüppe ning nii täna kui tulevikus üha paremini vastata oma klientide vajadustele, osutada keerulisemaid ja kvaliteetsemaid äriteenuseid, suurendada töötajate teadmisi ja kogemusi ning igakülgset tugevdada organisatsiooni mainet ja kuvandit.

KPMG Baltics OÜ omanikud majandusaasta aruande allkirjastamise kuupäeva seisuga on Eesti vandeaudiitorid Andris Jegers (kutsetunnistus nr 171), Indrek Alliksaar (kutsetunnistus nr 446), Eero Kaup (kutsetunnistus nr 459), maksuteenuste teenuseliini juht Joel Zernask ning nõustamisteenuste teenuseliini juht Hanno Lindpere (kõik 16%lise osalusega) ning Soome Vabariigi äriühing KPMG Oy Ab 20%lise osalusega.

KPMG Baltics OÜ kontserni kuulus 2020/2021 majandusaastal lisaks emaettevõttele üks tütarettevõtte: KPMG Raamatupidamisteenused OÜ. KPMG Raamatupidamisteenused OÜ osutab raamatupidamisteenuseid Eesti Vabariigis.

KPMG kaubamärgi all tegutseb Eestis ka Advokaadibüroo KPMG Law OÜ, mis pakub kõrgetasemelist õigusnõustamisteenust Eesti ja rahvusvahelistele ettevõtetele ning eraisikutele. Advokaadibüroo KPMG Law OÜ omanikeks on vandeadvokaadid Karin Kaup (50%) ja Hetti Lump (50%).

Meie strateegia

KPMG strateegiliseks eesmärgiks on olla audiitor- ja ärinõustamisteenuste pakkuja hulgas selgelt eelistatud koostööpartner, *the Clear Choice*. Soovime, et kliendid tajuvad meie selget eristumist konkurentidest, meie töötajad loovad organisatsioonile erakordselt suurt väärtust ning avalikkus usaldab meid.

Otsus KPMG eristuva paremuse osas sünnib inimeste südames. See kajastub igaühes meist ning sama tunne teeb KPMG-st eelistatud koostööpartneri rahvusvahelistele suurettevõtetele, börsiettevõtetele, tööturu osalistele ja ühiskonnale. KPMG on nii Eestis kui maailmas eelistatud koostööpartner üha enamate ettevõtete ja organisatsioonide jaoks.

Majandustulemuste kokkuvõte

2020/2021 majandusaastat võib KPMG Baltics konsolideerimisgrupile lugeda edukaks. Hoolimata üleilmse koroonapandeemia põhjustatud majanduslikust ebakindlusest, mis mõjutas enamust meie kliente ja suuremat osa majandusaastast, saavutasime aasta konsolideeritud müügitulukš 11,5

miljonit eurot, mis oli eelmisest majandusaastast 20% suurem.

Majandusaasta tulemust mõjutasid peamiselt järgmised asjaolud:

- Üleilmsest koroonaviiruse pandeemiast põhjustatud ebakindlus vähendas mitmes meie tegevusvaldkonnas nõudlust ja pingestas konkurentsi.
- Aktiivne koostöö KPMG Põhjamaade ettevõtetega, eriti nõustamisvaldkondades, tagas meie tegevuse stabiilsuse ning võimaldas kõigil teenuseliinidel käivet suurendada.
- Kasumlikkust aitas parandada nii tulude suurenemine kui ka tegevuskulude täpsem jälgimine ja pandeemiast tulenev kokkuvõtte.

2020/2021 majandusaasta lõpu seisuga oli KPMG Baltics OÜ-s 183 töötajat (2019/2020 majandusaastal 177 töötajat). Töötasude kogusumma koos sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksudega moodustas 7,29 miljonit (2019/2020 majandusaastal 6,35 miljonit) eurot. Juhatuse liikmetele arvestatud tasud olid 148 tuhat (2019/2020 majandusaastal 144 tuhat eurot). Juhatuse liikmetele nendega lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

Olulisemad finantsnäitajad

	2020/2021	2019/2020
Müügitulu (tuhandetes eurodes)	11 475	9 571
Müügitulu muutus	20%	22%
Puhaskasum (tuhandetes eurodes)	1 767	747
Puhasrentaablus	15,40%	7,80%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,74	1,06
ROA	43,1%	25,5%
ROE	110%	181%

Müügitulu muutus (%) = (müügitulu 2021 – müügitulu 2020) / müügitulu 2020 * 100

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Vastutustundlik ettevõtlus

Vastutustundlik ja läbipaistev ettevõtlus on osa meie ärimudelist ning see kajastub kõigis meie tegevustes ja äriotsustes. Oleme suhtes kõigi huvigruppidega avatud ja ausad. Klientidele vajalikku tuge ja kindlustunnet andes peame esmatähtsaks säilitada oma sõltumatus ja usaldusväarsus. Pikaajaline äriedu sõltub eelkõige meie töötajate kutseoskustest ja teadmistest ning pühendumusest, klientide rahulolust ning meie kui suunanäitaja mainest.

Meie organisatsioonisisene kooolitus- ja arendusprogramm toetab iga töötaja erialases kutsetegevuses vajalike oskuste ja teadmiste omandamist ning kutseksamite sooritamist. KPMG-s töötab või on meiega seotud 24 Eesti Vabariigi vandeaudiitori kutsetunnistusega audiitorit. Meil töötab ka arvukalt riiklikult tunnustatud raamatupidaja kutsetasemega spetsialiste ning atesteeritud siseaudiitoreid (CIA), avaliku sektori üksuse atesteeritud audiitoreid (CGAP) ja infosüsteemide atesteeritud audiitorid (CISA).

Viime igal aastal oma töötajate hulgas läbi mahuka rahulolu ning pühendumuse uuringu, millega mõõdame töötajate meelsust ja suhtumist ning saame tagasisidet juhtkonna hoiakutele ja teenuse kvaliteedile. Samuti teostame regulaarselt klientide rahulolu-uuringuid, mis on seni näidanud kõrget rahulolu (enam kui 90% väga rahul) ning usaldust KPMG teenuste suhtes.

Aruandeaastal jätkasime oma pikaajalist traditsiooni olulise äri- ja majandusteabe ning kasulike praktiliste nõuannete jagamisel Eesti ärijuhtidele ja otsustajatele. Korraldasime erinevaid kooolitusi

ja konverentse, andsime välja juhtimisajakirja Foorum, juhtide infokirju ja uudiskirja InfoKuller (ülevaade olulisematest seadusemuudatustest ning maksundusega seotud kohtulahenditest).

Oleme avatud ja valmis jagama oma teadmisi ning osutama teenuseid mittetulundusühingutele. Üheks näiteks professionaalsest vabatahtlikkusest on meie suhted heategevusfondiga Minu Unistuste Päev. KPMG on olnud üks fondi kuldtoetajaist ning meie auditipartner Indrek Alliksaar on fondi nõukogu liige.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Uuel majandusaastal on KPMG Baltics konsolideerimisgrupi ettevõtted Eestis silmitsi keerulise ärikeskkonnaga, milles peituvad nii riskid kui võimalused. Prognoositava üldise majanduskasvu kõrval ägeneb võitlus talentide pärast ja konkurents tööjõuturul ning mitmetes meie tegevusvaldkondades. Potentsiaalne negatiivne mõju meie klientidele ja meie ärile on ka jätkuval koroonapandeemial ning sellega kaasneda võivatel piirangutel, volatiilsetel energiahindadel, globaalsete tootmis- ja tarneahelate tõrgetel ning regionaalsel poliitilisel ebastabiilsusel.

Tänu tihedale koostööle Soome ja Skandinaaviamaade KPMG ühingutega on meil eristuv võimekus muutuvatele oludele kiiremini ja paindlikumalt reageerida ning sellega paremini klientide ootustele vastata. Rakendame oma eristuvaid teadmisi, koostöösuhteid ning uuenduslikke tehnoloogiaid olemasolevate teenuste jätkuvaks parendamiseks ja uute teenuste käivitamiseks.

2021/2022 majandusaasta eesmärgiks on müügikäibe ning tegevustõhususe suurendamine. Olulisemad investeeringud plaanime jätkuvalt suunata töötajate arendamisse ja koolitamisse ning äriprotsesside tõhustamisse.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	30.09.2021	30.09.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 701 762	990 199	2
Nõuded ja ettemaksed	2 256 699	1 452 488	3
Kokku käibevarad	3 958 461	2 442 687	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	0	300 000	3
Materiaalsed põhivarad	137 985	191 480	7
Kokku põhivarad	137 985	491 480	
Kokku varad	4 096 446	2 934 167	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	304 873	8
Võlad ja ettemaksed	2 272 026	1 970 526	9
Eraldised	0	25 000	
Kokku lühiajalised kohustised	2 272 026	2 300 399	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	220 260	220 260	8
Kokku pikaajalised kohustised	220 260	220 260	
Kokku kohustised	2 492 286	2 520 659	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	28 000	28 000	11
Kohustuslik reservkapital	3 196	3 196	
Muud reservid	255 999	831 999	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-449 687	-1 196 690	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 766 652	747 003	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	1 604 160	413 508	
Kokku omakapital	1 604 160	413 508	
Kokku kohustised ja omakapital	4 096 446	2 934 167	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	01.10.2020 - 30.09.2021	01.10.2019 - 30.09.2020	Lisa nr
Müügitulu	11 475 368	9 571 394	12
Muud äritulud	15 427	43 740	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-714 712	-592 438	13
Mitmesugused tegevuskulud	-1 662 553	-1 859 865	14
Tööjõukulud	-7 287 050	-6 352 801	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-63 489	-66 671	7
Ärikasum (kahjum)	1 762 991	743 359	
Muud finantstulud ja -kulud	3 661	3 644	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 766 652	747 003	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 766 652	747 003	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	1 766 652	747 003	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.10.2020 - 30.09.2021	01.10.2019 - 30.09.2020	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 762 991	743 359	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	63 489	66 671	7
Muud korrigeerimised	5 070	22 232	
Kokku korrigeerimised	68 559	88 903	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-979 368	146 501	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	293 913	62 165	
Kokku rahavood äritegevusest	1 146 095	1 040 928	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-9 995	-24 996	7
Antud laenude tagasimaksed	272 709	100 000	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	262 714	75 004	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	70 329	
Saadud laenude tagasimaksed	-121 246	-179 310	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-576 000	-351 649	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-697 246	-460 630	
Kokku rahavood	711 563	655 302	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	990 199	334 897	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	711 563	655 302	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 701 762	990 199	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.09.2019	28 000	3 196	1 183 648	-1 196 690	18 154
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	747 003	747 003
Muutused reservides	0	0	-351 649	0	-351 649
30.09.2020	28 000	3 196	831 999	-449 687	413 508
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	1 766 652	1 766 652
Muutused reservides	0	0	-576 000	0	-576 000
30.09.2021	28 000	3 196	255 999	1 316 965	1 604 160

Aruandeaastal tehti Muust reservist osanikele väljamakseid summas 576 000 eurot (Eelneval majandusaastal summas 351 649 eurot).

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

KPMG Baltics OÜ on Eesti Vabariigis registreeritud ettevõtte. Seisuga 30. september 2021 koostatud raamatupidamisaruannetesse on konsolideeritud emaettevõtte (KPMG Baltics OÜ) ja tema tütarettevõtte: KPMG Raamatupidamisteenused OÜ (koos kasutatuna Kontsern).

Konsolideeritud raamatupidamisaruanded on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standarditega, mis tuginevad rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardite põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

KPMG Baltics OÜ arvestus- ja esitusvaluutaks on euro (EUR).

Kontserni ettevõtted kasutavad ühtseid arvestuspõhimõtteid.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud finantsaruannete koostamisel on kasutatud rida-realt konsolideerimise meetodit, kus liidetakse KPMG Baltics OÜ ning KPMG Raamatupidamisteenused OÜ finantsaruanded elimineerides omavaheliste majandustehingute mõju aruande näitajatele. KPMG Baltics OÜ iseseisvate finantsaruannete koostamisel on tütarettevõtte esitatud soetusmaksumuse meetodil.

Finantsvarad

Finantsvara on raha, raha ekvivalendid, lepinguline õigus saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (nõuded ostjate vastu). Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantsvarade oste-ja müüke kajastatakse väärtuspäeval.

Pikaajalised finantsinvesteeringud kajastatakse soetusmaksumuses mida on vajadusel korrigeeritud väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Varade väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab Kontsern kriitiliselt, kas on märke, mis võiksid viidata varade väärtuse langusele. Kui ilmneb märke varade väärtuse võimalikust vähenemisest, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Varade väärtuse vähenemisest tulenev kahjum kajastatakse, kui vara raamatupidamisväärtus ületab vastava vara kaetava väärtuse. Varade väärtuse vähenemisest tulenev kahjum kajastatakse kasumiaruandes.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades ning üleöödeposiite.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil – äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud äriksuunit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel arvestusvaluutas on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. 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.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtted

Tütarettevõtted on ettevõtted, mille üle ettevõttel on kontroll. Tütarettevõtte loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte on kas otseselt või kaudselt võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevust ja finantspoliitikat eesmärgiga saada tütarettevõtte tegevusest kasu. Konsolideeritud aruanded sisaldavad tütarettevõtte raamatupidamisaruandeid alates kontrolli omandamise kuupäevast kuni kontrolli loovutamise kuupäevani.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu ja mitmesugused nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses vähendatuna väärtuse vähenemisest tulenevate kahjumite võrra.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne 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 Eestis 320 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta.

Kulumi arvestus

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

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 320 eurot**Finantskohustised**

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustusega otseselt seotud tehingukulutusi. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Võlad tarnijatele ja mitmesugused võlad

Võlad tarnijatele ja mitmesugused võlad kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Intrssikandvad laenud

Intrssikandvad laenud kajastatakse algselt tegelikult saadud summas. Seejärel hinnatakse laene korrigeeritud soetusmaksumuses ning erinevused tegelikult makstud ja lunastamisväärtuse vahel kajastatakse kasumiaruandes laenuperioodi kestel sisemise intressimäära alusel.

Tulud

Osutatud teenused

Tulu teenuse osutamisest kajastatakse vastavalt teenuse valmidusastmele bilansikuupäeva seisuga. Tööde valmidusaste leitakse teostatud töö mahu hinnangute alusel. Tulu ei kajastata, kui müüja ei ole kindel nõude laekumises või kulude hüvitamises.

Neto-finantstulud/kulud

Neto-finantstulud/kulud koosnevad sisemise intressimäära alusel arvestatud laenuintressidest, investeringutelt saadaolevatest intressidest, dividenditulust, valuutakursi muutustest tulenevatest kasumitest ja kahjumitest.

Kasumiaruandes kajastatakse intressitulu selle tekkimisel sisemise intressimäära alusel.

Maksustamine

Tulumaks

Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär on 20%; tasumisele kuuluv maksusumma moodustab 20/80 netoväljamaksest.

Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna ning -kohustusena dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse juriidilisi või füüsilisi isikuid, kes omavad kas kontrolli KPMG Baltics OÜ üle või olulist mõju ettevõtte äriliste otsustele. Seotud osapoolteks on KPMG Baltics OÜ osanikud ja KPMG rahvusvaheline peakontor (KPMG IHQ). Seotud osapoolte hulka kuuluvad ka ettevõtte juhatuse liikmed ja nende poolt kontrollitavad äriühingud.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad kõik olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid 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 lisas.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.09.2021	30.09.2020
Arveldusarve	1 701 508	989 945
Kassa	254	254
Kokku raha	1 701 762	990 199

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 236 877	1 236 877		
Ostjatelt laekumata arved	1 237 852	1 237 852		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-975	-975		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 995	1 995		4
Muud nõuded	1 006 737	1 006 737		
Laenunõuded	27 291	27 291		6
Viitlaekumised	979 446	979 446		
Ettemaksed	11 090	11 090		
Tulevaste perioodide kulud	11 090	11 090		
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 256 699	2 256 699		

	30.09.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	814 255	814 255		
Ostjatelt laekumata arved	842 619	842 619		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-28 364	-28 364		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 995	1 995		4
Muud nõuded	925 199	625 199	300 000	
Laenunõuded	300 000		300 000	6
Intressinõuded	6 411	6 411		
Viitlaekumised	618 788	618 788		
Ettemaksed	11 039	11 039		
Tulevaste perioodide kulud	11 039	11 039		
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 752 488	1 452 488	300 000	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.09.2021		30.09.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	95 625	0	134 158
Üksikisiku tulumaks	0	144 654	0	117 729
Sotsiaalmaks	0	267 624	0	224 987
Kohustuslik kogumispension	0	14 515	0	13 078
Töötuskindlustusmaksed	0	19 099	0	15 687
Ettemaksukonto jääk	1 995		1 995	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 995	541 517	1 995	505 639

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalise määr (%)	
				30.09.2020	30.09.2021
10774197	KPMG Raamatupidamisteenused OÜ	Eesti	Raamatupidamisteenus	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon							
Tütarettevõtja nimetus	30.09.2020	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	30.09.2021
KPMG Raamatupidamisteenused OÜ	2 556	0	0	0	0	0	2 556
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	2 556	0	0	0	0	0	2 556

Lisa 6 Muud nõuded

(eurodes)

	30.09.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenunõuded	27 291	27 291					
KPMG Oy	27 291	27 291		2%	EUR	20.10.2021	3
Viitlaekumised	979 446	979 446					
Valmidusastme meetodil periodiseeritud pooleliolevad teenused	584 080	584 080					
Muud	395 366	395 366					
Kokku muud nõuded	1 006 737	1 006 737					

	30.09.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenunõuded	300 000		300 000				
KPMG Oy	300 000		300 000	2%	EUR	20.10.2021	3
Intressinõuded	6 411	6 411					
Viitlaekumised	618 788	618 788					
Valmidusastme meetodil periodiseeritud pooleliolevad teenused	402 038	402 038					
Muud	216 750	216 750					
Kokku muud nõuded	925 199	625 199	300 000				

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	
30.09.2019			
Soetusmaksumus	281 570	0	281 570
Akumuleeritud kulum	-48 415	0	-48 415
Jääkmaksumus	233 155	0	233 155
Ostud ja parendused	24 996		24 996
Amortisatsioonikulu	-63 074	0	-63 074
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-3 597	0	-3 597
30.09.2020			
Soetusmaksumus	302 017	0	302 017
Akumuleeritud kulum	-110 537	0	-110 537
Jääkmaksumus	191 480	0	191 480
Ostud ja parendused	0	9 995	9 995
Muud ostud ja parendused	0	9 995	9 995
Amortisatsioonikulu	-63 490	0	-63 490
30.09.2021			
Soetusmaksumus	302 017	9 995	312 012
Akumuleeritud kulum	-174 027	0	-174 027
Jääkmaksumus	127 990	9 995	137 985

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	30.09.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
KPMG CEE Holdings Limited	220 260			220 260	Euribor +2,5%	EUR	12.10.2027
Pikaajalised laenud kokku	220 260			220 260			
Laenukohustised kokku	220 260			220 260			
	30.09.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
KPMG Baltics SIA	76 242	76 242			5.3%+ 6m EURIBOR	EUR	31.12.2020
KPMG Baltics SIA	183 625	183 625			6%	EUR	30.09.2021
Seotud osapooled	45 006	45 006			-	EUR	30.09.2021
Lühiajalised laenud kokku	304 873	304 873					
Pikaajalised laenud							
KPMG CEE Holdings Limited	220 260			220 260	Euribor +2,5%	EUR	12.10.2027
Pikaajalised laenud kokku	220 260			220 260			
Laenukohustised kokku	525 133	304 873		220 260			

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	559 786	559 786	
Võlad töövõtjatele	678 090	678 090	
Maksuvõlad	541 517	541 517	4
Muud võlad	490 133	490 133	
Muud viitvõlad	490 133	490 133	
Saadud ettemaksed	2 500	2 500	
Muud saadud ettemaksed	2 500	2 500	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 272 026	2 272 026	

	30.09.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	690 650	690 650	
Võlad töövõtjatele	503 659	503 659	
Maksuvõlad	505 639	505 639	4
Muud võlad	268 078	268 078	
Intressivõlad	0	0	
Muud viitvõlad	268 078	268 078	
Saadud ettemaksed	2 500	2 500	
Muud saadud ettemaksed	2 500	2 500	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 970 526	1 970 526	

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	30.09.2021	30.09.2020
Tingimuslikud kohustised		
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	263 393	0
Kokku tingimuslikud kohustised	263 393	0

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 30.09.2021 moodustas 1 316 965 eurot. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võis kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, oli 30.09.2021 seisuga 263 393 eurot, seega netodividendidena oli võimalik 30.09.2021 seisuga välja maksta 1 053 572 eurot.

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	30.09.2021	30.09.2020
Osakapital	28 000	28 000
Osade arv (tk)	5	5

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	01.10.2020 - 30.09.2021	01.10.2019 - 30.09.2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	8 291 058	6 426 951
Soome	1 810 682	2 368 771
Saksamaa	638 526	156 039
Suurbritannia	0	129 887
Leedu	105 044	32 131
Rootsi	84 394	97 051
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	122 402	105 087
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	11 052 106	9 315 917
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ameerika Ühendriigid	57 329	128 134
Kanada	39 632	61 858
Norra	37 990	4 066
Ukraina	21 485	6 370
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	266 826	55 049
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	423 262	255 477
Kokku müügitulu	11 475 368	9 571 394
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditi teenused	4 657 853	3 577 054
Ülevaatuse teenused	289 132	159 257
Muud kindlustandvad teenused	360 595	508 301
Nõustamine, koolitus, muu	6 167 788	5 326 782
Kokku müügitulu	11 475 368	9 571 394

Müük Suurbritanniale perioodil 01.10.2020 kuni 30.09.2021 summas 213 206 eurot on kajastatud real "Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud".

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.10.2020 - 30.09.2021	01.10.2019 - 30.09.2020
Projektidega seotud ostetud teenused	714 712	592 438
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	714 712	592 438

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.10.2020 - 30.09.2021	01.10.2019 - 30.09.2020
Koolituskulud	228 067	169 349
IT ja sidekulud	261 104	321 226
Turunduskulud	145 974	160 325
Kindlustuskulud	42 840	43 375
Rendi ja bürookulud	326 062	467 266
Muud	658 506	698 324
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 662 553	1 859 865

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.10.2020 - 30.09.2021	01.10.2019 - 30.09.2020
Palgakulu	5 446 226	4 747 983
Sotsiaalmaksud	1 840 824	1 604 818
Kokku tööjõukulud	7 287 050	6 352 801
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	170	166
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	165	161
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	5	5

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.09.2021		30.09.2020	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	416 159	15 869	397 754	145 059
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	2 264	0	47 173

Laenud

01.10.2020 - 30.09.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Makstud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõttjad									
KPMG Oy Ab	0	272 709	3 271	0	0	0	2%	EUR	20.10.2021
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad									
Juhtkond	0	0	0	0	45 006	0	0%	EUR	30.09.2021

01.10.2019 - 30.09.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Makstud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõttjad									
KPMG Oy Ab	0	100 000	6 411	0	0	0	2%		20.10.2021
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad									
Juhtkond	0	0	0	80 823	70 329	0	0%	EUR	30.09.2021

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.10.2020 - 30.09.2021	01.10.2019 - 30.09.2020
Arvestatud tasu	148 000	144 000

Lisa 17 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	30.09.2021	30.09.2020
Varad		
Käibevarad		
Raha	1 303 281	681 606
Nõuded ja ettemaksed	2 176 987	1 394 608
Kokku käibevarad	3 480 268	2 076 214
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	71 884	69 962
Nõuded ja ettemaksed	0	300 000
Materiaalsed põhivarad	137 986	191 480
Kokku põhivarad	209 870	561 442
Kokku varad	3 690 138	2 637 656
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	0	304 873
Võlad ja ettemaksed	1 865 718	1 700 257
Kokku lühiajalised kohustised	1 865 718	2 005 130
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	220 260	220 260
Kokku pikaajalised kohustised	220 260	220 260
Kokku kohustised	2 085 978	2 225 390
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	28 000	28 000
Kohustuslik reservkapital	3 196	3 196
Muud reservid	255 999	831 999
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-450 929	-1 196 690
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 767 894	745 761
Kokku omakapital	1 604 160	412 266
Kokku kohustised ja omakapital	3 690 138	2 637 656

Lisa 18 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	01.10.2020 - 30.09.2021	01.10.2019 - 30.09.2020
Müügitulu	10 769 616	8 885 504
Muud äritulud	17 197	43 740
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-713 215	-589 854
Mitmesugused tegevuskulud	-1 356 512	-1 545 153
Tööjõukulud	-6 891 402	-5 985 449
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-63 489	-66 671
Kokku ärikasum (-kahjum)	1 762 195	742 117
Muud finantstulud ja -kulud	5 699	3 644
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 767 894	745 761
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 767 894	745 761

Lisa 19 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	01.10.2020 - 30.09.2021	01.10.2019 - 30.09.2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	1 762 195	742 117
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	63 489	66 671
Muud korrigeerimised	3 774	-5 901
Kokku korrigeerimised	67 263	60 770
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-956 496	169 560
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	183 245	-106 010
Kokku rahavood äritegevusest	1 056 207	866 437
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-9 995	-24 996
Antud laenu tagasimaksed	272 709	100 000
Kokku rahavood investeerimistegevusest	262 714	75 004
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	70 329
Saadud laenu tagasimaksed	-121 246	-179 310
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-576 000	-351 649
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-697 246	-460 630
Kokku rahavood	621 675	480 811
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	681 606	200 795
Raha ja raha ekvivalentide muutus	621 675	480 811
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 303 281	681 606

Lisa 20 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.09.2019	28 000	3 196	1 183 648	-1 196 690	18 154
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	745 761	745 761
Muutused reservides		0	-351 649		-351 649
30.09.2020	28 000	3 196	831 999	-450 929	412 266
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-69 796
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					69 796
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.09.2020					412 266
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	1 767 894	1 767 894
Muutused reservides	0	0	-576 000	0	-576 000
30.09.2021	28 000	3 196	255 999	1 316 965	1 604 160
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-71 884
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					71 884
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.09.2021					1 604 160

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.11.2021

KPMG Baltics OÜ (registrikood: 10096082) 01.10.2020 - 30.09.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRIS JEGERS	Juhatuse liige	25.11.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

KPMG Baltics OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud KPMG Baltics OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 30.09.2021 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 30.09.2021 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperдите eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikalaased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusel.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamusel avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Ilmar Tälli

Vandeauditori number 443

TPMM Nordic OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 70

Tulika tn 19, Tallinn, Harju maakond, 10613

25.11.2021

Audiitorite digitaalallkirjad

KPMG Baltics OÜ (registrikood: 10096082) 01.10.2020 - 30.09.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ILMAR TÄLLI	Vandeaudiitor	25.11.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.09.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-449 687
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 766 652
Kokku	1 316 965

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	5462036	50.72%	Jah
Auditeerimine	69201	5307580	49.28%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6268700
Faks	+372 6268777
E-posti aadress	kpmg@kpmg.ee