

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.10.2012

aruandeaasta lõpp: 30.09.2013

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	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 7 Muud nõuded	13
Lisa 8 Materiaalne põhivara	14
Lisa 9 Kasutusrent	14
Lisa 10 Laenukohustused	15
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 12 Tingimuslikud kohustused ja varad	16
Lisa 13 Osakapital	16
Lisa 14 Müügitulu	17
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	18
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 17 Tööjõukulud	18
Lisa 18 Finantstulud ja -kulud	18
Lisa 19 Seotud osapooled	19
Lisa 20 Konsolideerimata bilanss	20
Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne	21
Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	22
Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	23

Tegevusaruanne

2012/2013 majandusaasta tegevusaruanne

KPMG on ärinõustamisfirmade globaalne võrgustik, mille eesmärgiks on luua teadmiste abil väärtust oma klientide, töötajate ja kapitaliturgude jaoks. Juhtivatest rahvusvahelistest audiitorfirmadest oli KPMG esimene, mis Eestis 1992. aasta 6. veebruaril uksed avas.

KPMG-s töötab ülemaailmselt ligi 155 000 inimest, KPMG on esindatud 155 riigis.

KPMG jaguneb globaalselt kolmeks suureks regiooniks:

- Europe, Middle East and Africa (EMA)
- Asia Pacific (ASPAC)
- Americas (AMR)

EMA üheks allregiooniks on KPMG Central and Eastern Europe (KPMG CEE). Nimetatud allregiooni kuulub ka KPMG Baltics OÜ. KPMG CEE liikmesriikide arv on 18, kontoreid 37 ning neis töötab ligi 4 500 inimest.

KPMG Baltikumis koondab endas üle 300 professionaali, kes pakuvad klientidele auditi-, maksu-, juriidilisi-, finants- ja ärinõustamisteenuseid.

KPMG Eestis on jõuliselt arenev jätkusuutlik äriühing, kes loob töötajatele keskkonna kõrgeks soorituseks ning on turul ambitsioonikas suunanäitaja. Aitame klientidel ennetada ja lahendada probleeme, luues sealjuures klientidele reaalselt ärilist väärtust.

Oma peamisteks strateegilisteks eesmärkideks järgnevatel aastatel peame nõustamisteenuste portfelli ja käibe olulist suurendamist ning töötajate kõrge pühendumuse ja rahulolu saavutamist. Lisaks tahame olla ambitsioonikad suunanäitajad turul, pakkudes klientidele uusi lahendusi nii nõustamisteenuste kui ka kindlustandvate teenuste osas.

KPMG turuosaks Eestis on 27% Gild Bankers 100 väärtuslikeima ettevõtete edetabeli põhjal.

Majandustulemuste kokkuvõte. 2012/2013 majandusaastat võib KPMG Baltics konsolideerimisgrupile lugeda ootuspäraseks.

Majandusaasta konsolideeritud müügituluks kujunes 4,16 miljonit eurot, mis on eelmisest aastast 6% väiksem. Majandusaasta tulemust mõjutasid peamiselt järgmised asjaolud:

- Konkurentsist ja majanduskeskkonna madalseisust tingitud surve osutatud teenuste hindadele.
- Audiitorteenuste mõningane käibelangus.

2012/2013 majandusaasta lõpu seisuga oli töötajate arvuks 94 (2011/2012 majandusaastal 95 töötajat). Töötasude kogusumma moodustas koos sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksudega 2,54 (2,31) miljonit eurot. Juhatuse liikmetele arvestatud tasud koos sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksuga olid 141 (132) tuhat eurot. Juhatuse liikmetele nendega lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

Peamised finantssuhtarvud

	2012/2013	2011/2012
Müügitulu (tuh eur)	4 161	4 425
Käibe muutus	-6%	-1%
Puhaskasum/kahjum (tuh eur)	630	182
Puhasrentaablus	15,14%	4,11%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,29	0,26
ROA	12,79%	3,73%
ROE	41,15%	20,20%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Tulu kasv (%) = (müügitulu 2013 – müügitulu 2012) / müügitulu 2012 * 100
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

KPMG Baltics OÜ kontserni kuulus 2012/2013 majandusaastal lisaks emaettevõttele üks tütarettevõtte: KPMG Raamatupidamisteenused OÜ. KPMG Raamatupidamisteenused OÜ osutab raamatupidamisteenuseid Eesti Vabariigis.

2013. aasta septembris asutati KPMG Advokaadibüroo OÜ, mis kuulub 100%-liselt vandeadvokaat Risto Agurile.

KPMG Advokaadibüroo OÜ on äriõigusele keskendunud advokaadibüroo, kes pakub tipptasemel õigusteenust KPMG ülemaailmse võrgustiku raames vajadusel koostöös KPMG auditi-, maksu- ja ärinõustamisosakondadega.

2013/2014 majandusaasta eesmärgid.

2013/2014 majandusaasta pakub KPMG Baltics konsolideerimisgrupi ettevõtetele Eestis kasvuperspektiivi. Vaatame tulevikku optimismiga, sest meie tugevad ja pikaajalised kliendisuhted ning teenuste mitmekesisus ja kõrge kvaliteet loovad meile head eeldused äriksvuks järgmistel aastatel.

KPMG panustab jätkuvalt erinevate valdkondade asjatundjate koostööle ja meie rahvusvahelisus annab meile märkimisväärse võimaluse klientidele kvaliteetsete terviklahenduste pakkumiseks.

Aastaks 2013/2014 prognoosime käibekasvu eelkõige nõustamisteenuste osas.

Kõik olulisemad investeeringud on suunatud eelkõige töötajate koolitamise ja infosüsteemide uuendamisse.

Andris Jegers
juhatuse esimees

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	30.09.2013	30.09.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	26 422	97 174	2
Nõuded ja ettemaksed	803 896	682 232	3
Kokku käibevara	830 318	779 406	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	4 093 725	4 093 725	5
Materiaalne põhivara	281	4 520	8
Kokku põhivara	4 094 006	4 098 245	
Kokku varad	4 924 324	4 877 651	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	1 418 803	1 418 932	10
Võlad ja ettemaksed	1 450 826	1 564 966	11
Kokku lühiajalised kohustused	2 869 629	2 983 898	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	524 000	993 000	10
Kokku pikaajalised kohustused	524 000	993 000	
Kokku kohustused	3 393 629	3 976 898	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	27 992	27 992	13
Kohustuslik reservkapital	3 196	3 196	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	869 565	687 634	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	629 942	181 931	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	1 530 695	900 753	
Kokku omakapital	1 530 695	900 753	
Kokku kohustused ja omakapital	4 924 324	4 877 651	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	01.10.2012 - 30.09.2013	01.10.2011 - 30.09.2012	Lisa nr
Müügitulu	4 160 762	4 425 429	14
Muud äritulud	558 570	3 006	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 222 186	-1 472 800	15
Mitmesugused tegevuskulud	-374 136	-467 739	16
Tööjõukulud	-2 539 074	-2 309 751	17
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-4 239	-8 177	8
Muud ärikulud	0	-1 372	
Ärikasum (kahjum)	579 697	168 596	
Finantstulud ja -kulud	50 245	13 335	18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	629 942	181 931	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	629 942	181 931	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	629 942	181 931	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.10.2012 - 30.09.2013	01.10.2011 - 30.09.2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	579 697	168 596	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4 239	8 177	8
Kokku korrigeerimised	4 239	8 177	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-140 686	248 067	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-12 287	25 782	
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-6 711	
Kokku rahavood äritegevusest	430 963	443 911	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud intressid	57	158	
Laekunud dividendid	100 000	75 000	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	100 057	75 158	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	6 357	
Saadud laenude tagasimaksed	-469 129	-469 000	
Makstud intressid	-42 587	-65 710	
Makstud dividendid	-90 000	-60 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-601 716	-588 353	
Kokku rahavood	-70 696	-69 284	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	97 174	166 458	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-70 696	-69 284	
Valuutakursside muutuste mõju	-56	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	26 422	97 174	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.09.2011	27 992	3 196	578 086	609 274
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	181 931	181 931
Muud muutused omakapitalis	0	0	109 548	109 548
30.09.2012	27 992	3 196	869 565	900 753
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	629 942	629 942
30.09.2013	27 992	3 196	1 499 507	1 530 695

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

KPMG Baltics OÜ on Eesti Vabariigis registreeritud ettevõtte. Seisuga 30. september 2013 koostatud raamatupidamisaruannetes on konsolideeritud emaettevõtte (KPMG Baltics OÜ) ja tema tütarettevõtte: KPMG Raamatupidamisteenused OÜ (koos kasutatuna Kontsern).

Konsolideeritud raamatupidamisaruanded 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.

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

Kontserni ettevõtted kasutavad ühtseid arvestuspõhimõtteid ning eelmise aastaga võrreldes olulisi arvestuspõhimõtete muutusi ei ole toimunud.

KPMG Baltics OÜ omab 100%-list osalust KPMG rahvusvahelisse ketti kuuluva Leedu liikmesfirma KPMG Baltics UAB aktsiatest. Tulenevalt 100%-lisest osalusest on KPMG Baltics UAB-d varasemalt käsitletud tütarettevõttena, mille finantsnäitajad on olnud lülitatud KPMG Baltics OÜ raamatupidamise aastaaruandesse rida-realt konsolideerituna. 1. jaanuarist 2013 jõustus uus rahvusvaheline raamatupidamisstandard IFRS 10 Konsolideeritud raamatupidamisaruanded. Euroopa Liidus jõustub see 1. jaanuarist 2014, kuid selle varasem rakendamine on lubatud. Uus standard esitab varasemaga võrreldes märksa põhjalikuma reeglistiku kontrolli identifitseerimiseks, otsustamaks kas investeerimisobjekt on käsitletav tütarettevõttena. Vastavalt IFRS 10-s sätestatule kontrollib investor investeerimisobjekti üksnes siis, kui kehtivad kõik järgmised tingimused: investoril on mõjuvõim investeerimisobjekti üle, tänu oma seotusele investeerimisobjektiga on ta avatud riskile seoses investeerimisobjekti varieeruva tulususega ning ta on suuteline kasutama oma mõjuvõimu investeerimisobjekti üle selleks, et mõjutada investori poolt saadavat tulu.

Mõiste kontroll uue määratluse valguses analüüsis ettevõtte juhatus KPMG Baltics OÜ ja KPMG Baltics UAB vahelisi seoseid ja jõudis järelduseni, et vaatamata 100%-lisele osalusele ei oma KPMG Baltics OÜ tänu KPMG rahvusvahelises võrgustikus kehtivale reeglistikule kontrolli KPMG Baltics UAB üle.

2012/13 raamatupidamise aastaaruandes ei ole KPMG UAB-d käsitletud tütarettevõttena, vaid pikaajalise finantsinvesteeringuna, mida on kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Vastavalt on korrigeeritud ka 2011/12 võrdlusandmeid.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimisel elimineeritud tehingud

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 tütarettevõtted 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 õiglase väärtuse. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga 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. 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 ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel arvestusvaluutades on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on ümber hinnatud vastavalt bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga ametlikule valuutakursile. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Tütär- 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 tütarettevõtete 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.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 320 eurot

Finantskohustused

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.

Intressikandvad laenud

Intressikandvad 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.

Maksustamine

Tulumaks

Eestis 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.

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 koosnevad sisemise intressimäära alusel arvestatud laenuintressidest, investeeringutelt saadaolevatest intressidest, dividenditulust, valuutakursi muutustest tulenevatest kasumitest ja kahjumitest.

Kasumiaruandes kajastatakse intressitulu selle tekkimisel sisemise intressimäära alusel. Dividenditulu võetakse kasumiaruandes arvele dividendide deklareerimise kuupäeva seisuga.

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)

	30.09.2013	30.09.2012
Sularaha kassas	171	141
Arvelduskontod	26 251	97 033
Kokku raha	26 422	97 174

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	472 982	472 982		
Ostjatelt laekumata arved	472 982	472 982		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 080	1 080		
Muud nõuded	306 839	306 839		
Viitlaekumised	306 839	306 839		
Ettemaksed	22 995	22 995		
Tulevaste perioodide kulud	22 995	22 995		
Kokku nõuded ja ettemaksed	803 896	803 896		

	30.09.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	508 373	508 373		
Ostjatelt laekumata arved	508 373	508 373		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4 705	4 705		
Muud nõuded	144 256	144 256		
Viitlaekumised	144 256	144 256		
Ettemaksed	24 898	24 898		
Tulevaste perioodide kulud	24 898	24 898		
Kokku nõuded ja ettemaksed	682 232	682 232		

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.09.2013		30.09.2012	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		1 357		1 030
Käibemaks		30 508		31 244
Üksikisiku tulumaks		51 410		47 319
Sotsiaalmaks		98 440		89 761
Kohustuslik kogumispension		5 530		5 104
Töötuskindlustusmaksed		8 208		10 434
Ettemaksukonto jääk	1 080		4 705	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 080	195 453	4 705	184 892

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	30.09.2013	30.09.2012
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	4 093 725	4 093 725
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	4 093 725	4 093 725

Pikaajalise finantsinvesteeringuna one ettevõtte bilansis kajastatud KPMG Baltics UAB aktsiad, mida hoitakse pikaajalise investeerimistulu saamise eesmärgil. Kuna investeeringu väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on investeering kajastatud soetusmaksumuses.

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osakuse määr (%)	
				30.09.2012	30.09.2013
10774197	KPMG Raamatupidamisteenused OÜ	Eesti	Raamatupidamisteenused	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	30.09.2012	30.09.2013
KPMG Raamatupidamisteenused OÜ	2 556	2 556
Kokku	2 556	2 556

Lisa 7 Muud nõuded

(eurodes)

	30.09.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Viitlaekumised	306 839	306 839		
Valmidusastme meetodil periodiseeritud pooleliolevad teenused	203 737	203 737		
Muud	103 102	103 102		
Kokku muud nõuded	306 839	306 839		
	30.09.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Viitlaekumised	144 256	144 256		
Valmidusastme meetodil periodiseeritud pooleliolevad teenused	124 069	124 069		
Muud	20 187	20 187		
Kokku muud nõuded	144 256	144 256		

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
30.09.2011				
Soetusmaksumus	47 490	47 490	29 732	77 222
Akumuleeritud kulum	-43 171	-43 171	-21 354	-64 525
Jääkmaksumus	4 319	4 319	8 378	12 697
Amortisatsioonikulu	-2 770	-2 770	-5 407	-8 177
30.09.2012				
Soetusmaksumus	47 490	47 490	29 732	77 222
Akumuleeritud kulum	-45 941	-45 941	-26 761	-72 702
Jääkmaksumus	1 549	1 549	2 971	4 520
Amortisatsioonikulu	-1 549	-1 549	-2 690	-4 239
30.09.2013				
Soetusmaksumus	32 323	32 323	29 732	62 055
Akumuleeritud kulum	-32 323	-32 323	-29 451	-61 774
Jääkmaksumus	0	0	281	281

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.10.2012 - 30.09.2013	01.10.2011 - 30.09.2012
Kasutusrendikulu	317 338	381 384
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	30.09.2013	30.09.2012
12 kuu jooksul	304 170	365 932
1-5 aasta jooksul	458 937	824 470

Kontsern rendib kasutusrendi tingimustel bürooruume Tallinnas, IT seadmeid, mööblit ning autosid. Bürooruumide rendileping Tallinnas on tähtajaline, ülesütleamise etteteatamistähtaeg on nii rendileandjal kui rentnikul 12 kuud. Autode, IT seadmete ja mööbli rendilepingud lõpetatakse kokkuleppel.

Lisa 10 Laenukohustused

(eurodes)

	30.09.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
KPMG CEE Holdings Limited	828 000	414 000	414 000		Euribor +2,5%	EUR	30.09.2015
KPMG CEE Holdings Limited	165 000	55 000	110 000		Euribor +1%	EUR	30.06.2016
Pikaajalised laenud kokku	993 000	469 000	524 000				
Muud laenukohustused							
Arvelduskrediit pangast	949 803	949 803	0		Eurobor + 1,15%		
Muud laenukohustused kokku	949 803	949 803	0				
Laenukohustused kokku	1 942 803	1 418 803	524 000				
	30.09.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
KPMG CEE Holdings Limited	1 242 000	414 000	828 000		Euribor +2,5%	EUR	30.09.2015
KPMG CEE Holdings Limited	220 000	55 000	165 000		Euribor +1%	EUR	30.06.2016
Pikaajalised laenud kokku	1 462 000	469 000	993 000				
Muud laenukohustused							
Arvelduskrediit pangast	949 932	949 932	0		Euribor + 1,15%		
Muud laenukohustused kokku	949 932	949 932	0				
Laenukohustused kokku	2 411 932	1 418 932	993 000				

Arvelduskrediidi tagastamise tähtaega on juhtkonna hinnangul võimalik pikendada.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	730 891	730 891		
Võlad töövõtjatele	182 308	182 308		
Maksuvõlad	195 453	195 453		
Muud võlad	342 174	342 174		
Kokku võlad ja ettemaksed	1 450 826	1 450 826		

	30.09.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	609 942	609 942		
Võlad töövõtjatele	178 956	178 956		
Maksuvõlad	184 892	184 892		
Muud võlad	591 176	591 176		
Kokku võlad ja ettemaksed	1 564 966	1 564 966		

Lisa 12 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	30.09.2013	30.09.2012
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	1 184 611	686 956
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	314 896	182 609
Kokku tingimuslikud kohustused	1 499 507	869 565

Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

	30.09.2013	30.09.2012
Osakapital	27 992	27 992
Osade arv (tk)	4	4

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	01.10.2012 - 30.09.2013	01.10.2011 - 30.09.2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 487 389	3 686 874
Leedu	148 835	32 842
Soome	110 901	65 144
Läti	98 171	209 389
Saksamaa	17 295	20 442
Taani	3 950	8 169
Iirimaa	5 520	3 550
Hispaania	31 779	40 101
Luksemburg	7 889	29 796
Itaalia	4 496	13 760
Poola	8 920	10 510
Rootsi	60 679	35 886
Suurbritannia	5 300	29 752
Prantsusmaa	750	7 900
Holland	22 060	8 956
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	25 206	4 398
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	4 039 140	4 207 469
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Mujal nimetatata territooriumid	9 141	1 120
Ameerika Ühendriigid	91 659	151 395
Norra	0	10 552
Venemaa	660	16 590
Šveits	20 162	10 443
Araabia Ühendemiraadid	0	22 860
Hiina	0	5 000
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	121 622	217 960
Kokku müügitulu	4 160 762	4 425 429
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditi teenused	2 735 566	2 762 073
Ülevaatuse teenused	42 046	71 083
Muud kindlustandvad teenused	3 817	8 451
Nõustamine, koolitus, muu	1 379 333	1 583 822
Kokku müügitulu	4 160 762	4 425 429

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	01.10.2012 - 30.09.2013	01.10.2011 - 30.09.2012
Alltöövõtutööd	524 157	787 568
Üür ja rent	401 349	401 968
KPMG-lt ostetud tugiteenused	205 011	181 247
Koolituskulud	91 669	102 017
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 222 186	1 472 800

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	01.10.2012 - 30.09.2013	01.10.2011 - 30.09.2012
IT ja sidekulud	114 245	107 520
Autokulud	48 445	78 379
Turunduskulud	40 199	35 705
Kindlustuskulud	36 946	44 332
Muud	134 301	201 803
Kokku mitmesugused tegevuskulud	374 136	467 739

Lisa 17 Tööjõukulud (eurodes)

	01.10.2012 - 30.09.2013	01.10.2011 - 30.09.2012
Palgakulu	1 895 151	1 709 179
Sotsiaalmaksud	643 923	600 572
Kokku tööjõukulud	2 539 074	2 309 751
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	94	94

Lisa 18 Finantstulud ja -kulud (eurodes)

	01.10.2012 - 30.09.2013	01.10.2011 - 30.09.2012
Intressitulud	57	194
Intressikulud	-49 756	-61 859
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-56	0
Saadud dividendid	100 000	75 000
Kokku finantstulud ja -kulud	50 245	13 335

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.09.2013	30.09.2012
	Kohustused	Kohustused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 088 543	1 503 946
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	473 363	582 623

01.10.2012 - 30.09.2013	Ostud	Saadud laenude tagasimaksed
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	338 332	469 000
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	116 948	0
01.10.2011 - 30.09.2012	Ostud	Saadud laenude tagasimaksed
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	365 772	469 000
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	244 670	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.10.2012 - 30.09.2013	01.10.2011 - 30.09.2012
Arvestatud tasu	141 254	132 450

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, KPMG Kesk- ja Ida-Euroopa partnerlus (KPMG CEE) ja KPMG rahvusvaheline peakontor (KPMG IHQ). Seotud osapoolte hulka kuuluvad ka ettevõtte juhatuse liikmed ja nende poolt kontrollitavad äriühingud.

Seotud osapooltelt on ostetud lepingulisi teenuseid.

Lisa 20 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	30.09.2013	30.09.2012
Varad		
Käibevara		
Raha	24 415	40 315
Nõuded ja ettemaksed	764 398	643 261
Kokku käibevara	788 813	683 576
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	4 096 281	4 096 281
Materiaalne põhivara	281	2 971
Kokku põhivara	4 096 562	4 099 252
Kokku varad	4 885 375	4 782 828
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	1 418 803	1 418 932
Võlad ja ettemaksed	1 470 909	1 544 909
Kokku lühiajalised kohustused	2 889 712	2 963 841
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	524 000	993 000
Kokku pikaajalised kohustused	524 000	993 000
Kokku kohustused	3 413 712	3 956 841
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	27 992	27 992
Kohustuslik reservkapital	3 196	3 196
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	794 799	638 512
Aruandeaasta kasum (kahjum)	645 676	156 287
Kokku omakapital	1 471 663	825 987
Kokku kohustused ja omakapital	4 885 375	4 782 828

Lisa 21 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	01.10.2012 - 30.09.2013	01.10.2011 - 30.09.2012
Müügitulu	4 013 239	4 203 816
Muud äritulud	558 570	3 006
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 182 821	-1 396 415
Mitmesugused tegevuskulud	-353 724	-431 767
Tööjõukulud	-2 437 138	-2 228 549
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 690	-5 707
Muud ärikulud	0	-1 372
Kokku ärikasum (-kahjum)	595 436	143 012
Finantstulud ja -kulud	50 240	13 275
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	645 676	156 287
Aruandeaasta kasum (kahjum)	645 676	156 287

Lisa 22 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.10.2012 - 30.09.2013	01.10.2011 - 30.09.2012
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	595 436	143 012
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 690	5 707
Kokku korrigeerimised	2 690	5 707
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-121 137	260 301
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	8 831	55 500
Kokku rahavood äritegevusest	485 820	464 520
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud intressid	52	99
Laekunud dividendid	100 000	75 000
Kokku rahavood investeerimistegevusest	100 052	75 099
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	6 357
Saadud laenude tagasimaksed	-469 129	-469 000
Makstud intressid	-42 587	-65 710
Makstud dividendid	-90 000	-60 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-601 716	-588 353
Kokku rahavood	-15 844	-48 734
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	40 315	89 049
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-15 844	-48 734
Valuutakursside muutuste mõju	-56	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	24 415	40 315

Lisa 23 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.09.2011	27 992	3 196	528 965	560 153
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	156 287	156 287
Muud muutused omakapitalis	0	0	109 547	109 547
30.09.2012	27 992	3 196	794 799	825 987
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-2 556
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				77 322
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.09.2012				900 753
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	645 676	645 676
30.09.2013	27 992	3 196	1 440 475	1 471 663
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-2 556
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				61 588
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.09.2013				1 530 695

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 24.04.2014

KPMG Baltics OÜ (registrikood: 10096082) 01.10.2012 - 30.09.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES ROOT	Juhatuse liige	24.04.2014
TAIVO EPNER	Juhatuse liige	24.04.2014
ANDRIS JEGERS	Juhatuse liige	24.04.2014

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

KPMG Baltics OÜ osanikele

Oleme auditeerinud KPMG Baltics OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30.09.2013, 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 on esitatud lehekülgedel 5 kuni 23.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnaõtjate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitikate asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt KPMG Baltics OÜ finantsseisundit seisuga 30.09.2013 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Ilmar Tälli

Vandeaudiitori number 443

TPMM Nordic OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 70

Tulika 19, Tallinn 10613

24.04.2014

Audiitorite digitaalallkirjad

KPMG Baltics OÜ (registrikood: 10096082) 01.10.2012 - 30.09.2013 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ILMAR TÄLLI	Vandeaudiitor	24.04.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.09.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	869 565
Aruandeaasta kasum (kahjum)	629 942
Kokku	1 499 507
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 499 507
Kokku	1 499 507

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	2781429	69.31%	Jah
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	1231810	30.69%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Andres Root	35607030248	Tallinn, Harju maakond, Eesti	6998 EUR
Taivo Epner	37004020214	Tallinn, Harju maakond, Eesti	6998 EUR
KPMG CEE HOLDINGS LIMITED		Nicosia, Küpros	6998 EUR
Andris Jegers	37003180224		6998 EUR

Sidevahendid

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