



MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.10.2010

aruandeaasta lõpp: 30.09.2011

ärinimi: KPMG Baltics OÜ

registrikood: 10096082

tänavatalu nimi, Narva mnt 5
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 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 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 7 Muud nõuded	13
Lisa 8 Varud	13
Lisa 9 Materiaalne põhivara	14
Lisa 10 Immateriaalne põhivara	15
Lisa 11 Kasutusrent	15
Lisa 12 Laenukohustused	16
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad	17
Lisa 15 Osakapital	17
Lisa 16 Müügitulu	18
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 19 Tööjõukulud	19
Lisa 20 Finantstulud ja -kulud	19
Lisa 21 Seotud osapooled	20
Lisa 22 Konsolideerimata bilanss	21
Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne	22
Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	23
Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	24

Tegevusaruanne

2010/2011 majandusaasta tegevusaruanne

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

KPMG-s töötab ülemaailmselt ligi 138 000 inimest, KPMG on esindatud enam kui 150 riigis. KPMG peakontor asub Amsterdamis.

KPMG jaguneb globaalselt kolmeks suureks regiooniks:

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

EMA üheks allregiooniks on KPMG Central and Eastern Europe (KPMG CEE). Nimetatud allregiooni kuulub ka KPMG Baltics OÜ. KPMG CEE liikmesriikide arv on 17, selles töötab ligi 5000 inimest.

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

KPMG Eestis soovib olla esimene valik ärinõustamisteenuste turul ja seda nii teenuste osutajana kui ka tööandjana. Ärinõustamisteenuste all mõistame me audiitor- ja konsultatsiooniteenuseid, sh raamatupidamis-, juhtimis-, finants-, maksu- ja juriidilisi nõustamisteenuseid.

Oma peamiseks strateegiliseks eesmärgiks järgnevatel aastatel peame meie jätkuvalt hea turuosa kindlustamist ja seda nii audititeenuse kui ka nõustamisteenuste osas. KPMG turuosaks Eestis loeme 27% Gild Bankers 100 väärtuslikeima ettevõtete edetabeli põhjal. Lisaks peame olulisteks eesmärkideks sihtgrupi klientide hoidmist ja uute võitmist, klientidele orienteeritud töötajate arendamist ja motiveerimist ning kliendikesksete äriprotsesside ja organisatsiooni kujundamist.

Majandustulemuste kokkuvõte. 2010/2011 majandusaastat võib KPMG Baltics konsolideerimisgrupile lugeda jätkuvalt raskeks.

Majandusaasta konsolideeritud müügituluks kujunes 8,6 miljonit eurot, mis on eelmise aastaga võrreldes 2% vähem. Majandusaasta tulemust mõjutasid peamiselt järgmised asjaolud:

- Tihenevast konkurentsist tingitud surve osutatud teenuste hindadele
- Tavapärasest rohkem eelistasid kliendid odavaimat hinda, mistõttu kaotasime kliente
- Äri- ja finantsnõustamise teenuste ostuhuvi jätkuv madalseis

2010/2011 investeeriti põhivarasse kokku 92 tuhat eurot. Peamiselt soetati kontoritehnikat.

Peamised finantssuhtarvud

	2010/2011	2009/2010
Müügitulu (tuh eur)	8 601	8 791
Tulu kasv	-2,16%	-13,6%
Puhaskasum/kahjum (tuh kr)	-11,8	181
Puhasrentaablus	-0,14%	2,06%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,51	0,57
ROA	-0,22%	3,33%
ROE	-3,57%	52,7%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Tulu kasv (%) = (müügitulu 2011 – müügitulu 2010) / müügitulu 2010 * 100
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Tütarettevõtted

KPMG Baltics OÜ kontserni kuulusid 2010/2011 majandusaastal lisaks emaettevõttele kaks tütarettevõtet: KPMG Raamatupidamisteenused OÜ (endine Pacioli OÜ) ja KPMG Baltics UAB. KPMG Raamatupidamisteenused OÜ osutab raamatupidamisteenuseid Eesti Vabariigis ning KPMG Baltics UAB osutab auditi- ja nõustamisteenuseid Leedu Vabariigis. 1. Jaanuaril 2011 soetas KPMG Baltics OÜ tütarettevõtte KPMG Baltics UAB 50%-lise osaluse ettevõttes KPMG Advisory, mis osutab auditi- ja nõustamisteenuseid Valgevenes.

Inimesed ja organisatsioon. Ärinõustamisturul esimene valik olla ei ole võimalik ilma tublide ja pädevate inimesteta. Seetõttu oleme jätkuvalt võrdselt oluliseks pidanud nii olemasolevate inimeste motiveerimist ja arendamist kui ka uute asjatundjate meeskonda värbamist.

Majandusaastal on jätkuvalt astunud samme töötajate arendamiseks ning rahulolu suurendamiseks.

Vaatamata KPMG Baltics OÜ konsolideerimisgrupi käibe langusele ei ole aruandeaastal oluliselt vähendatud töötajatele mõeldud erinevaid paindlike töö-, arengu- ja puhkusvõimalusi ning soodustusi. Regulaarselt viime läbi erinevate tasemetega töötajate hindamisi ning monitoorime töötajate üldist rahuolu.

2010/2011 majandusaastal töötas kontsernis 209 töötajat (2009/2010 majandusaastal 211). Majandusaasta lõpu seisuga oli töötajate arvuks 226 (220 töötajat). Töötasude kogusumma moodustas koos sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksudega 4,85 (4,72) miljonit eurot. Juhatuse ja nõukogu liikmetele arvestatud tasud koos sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksuga olid 109 (110) miljonit eurot. Juhatuse ja nõukogu liikmetele nendega lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

2011/2012 majandusaasta eesmärgid.

Majanduse pöördumine kasvule Balti riikides pakub KPMG Baltics konsolideerimisgrupi ettevõtetele kasvuperspektiivi. Vaatame tulevikku mõõduka optimismiga, sest meie tugevad ja pikaajalised kliendisuhed ning teenuste kõrge kvaliteet loovad meile head eeldused ärikasvuks järgmistel aastatel.

KPMG panustab jätkuvalt erinevate valdkondade asjatundjate koostööle ja meie rahvusvahelises annab meile märkimisväärse võimaluse klientidele kvaliteetsete teenuste osutamiseks.

Aastaks 2011/2012 prognoosime paari protsendist käibekasvu audiitorteenuste osas ning paarikümne protsendist käibekasvu nõustamisteenuste osas.

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

Andris Jegers
juhatuse esimees

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	30.09.2011	30.09.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	170 527	265 718	2
Nõuded ja ettemaksed	1 280 904	1 490 900	3
Varud	366 053	187 545	8
Kokku käibevara	1 817 484	1 944 163	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	7 172	0	6
Nõuded ja ettemaksed	8 689	6 516	7
Materiaalne põhivara	105 525	54 594	9
Immateriaalne põhivara	3 425 647	3 419 454	10
Kokku põhivara	3 547 033	3 480 564	
Kokku varad	5 364 517	5 424 727	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	1 431 789	1 149 613	12
Võlad ja ettemaksed	2 117 578	2 261 855	13
Kokku lühiajalised kohustused	3 549 367	3 411 468	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	1 483 746	1 670 011	12
Kokku pikaajalised kohustused	1 483 746	1 670 011	
Kokku kohustused	5 033 113	5 081 479	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	27 992	27 993	15
Kohustuslik reservkapital	3 196	3 196	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	312 060	130 880	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-11 844	181 179	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	331 404	343 248	
Kokku omakapital	331 404	343 248	
Kokku kohustused ja omakapital	5 364 517	5 424 727	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	01.10.2010 - 30.09.2011	01.10.2009 - 30.09.2010	Lisa nr
Müügitulu	8 600 641	8 790 593	16
Muud äritulud	8 563	8 639	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 118 713	-2 164 413	17
Mitmesugused tegevuskulud	-1 520 696	-1 573 866	18
Tööjõukulud	-4 846 991	-4 720 592	19
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-37 299	-43 239	
Muud ärikulud	-3 845	-2 853	
Ärikasum (kahjum)	81 660	294 269	
Finantstulud ja -kulud	-71 960	-54 710	20
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	9 700	239 559	
Tulumaks	-21 544	-58 380	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-11 844	181 179	
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-11 844	181 179	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.10.2010 - 30.09.2011	01.10.2009 - 30.09.2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	81 660	294 269	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	37 299	43 239	
Muud korrigeerimised	7 572	0	
Kokku korrigeerimised	44 871	43 239	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	206 125	88 893	
Varude muutus	-178 508	41 064	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-53 526	196 237	
Makstud ettevõtte tulumaks	-14 833	-105 649	
Kokku rahavood äritegevusest	85 789	558 053	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-59 238	-9 670	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-7 172	0	
Laekunud intressid	393	873	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-66 017	-8 797	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	468 952	0	
Saadud laenude tagasimaksed	-414 000	-421 906	
Makstud intressid	-66 612	-45 497	
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	38	
Makstud dividendid	-100 000	-90 115	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-111 660	-557 480	
Kokku rahavood	-91 888	-8 224	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	265 718	274 755	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-91 888	-8 224	
Valuutakursside muutuste mõju	-3 303	-813	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	170 527	265 718	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.09.2009	27 955	3 196	130 880	162 031
Aruandeaasta kasum (kahjum)			181 179	181 179
Emiteeritud osakapital	38			38
30.09.2010	27 993	3 196	312 059	343 248
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-11 844	-11 844
Muud muutused omakapitalis	-1		1	0
30.09.2011	27 992	3 196	300 216	331 404

Täpsem informatsioon osakapitali ja selle muutuse kohta on toodud lisas 15.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

KPMG Baltics OÜ on Eesti Vabariigis registreeritud ettevõtte. Seisuga 30. september 2011 koostatud raamatupidamisaruannetes on konsolideeritud emaettevõtte (KPMG Baltics OÜ) ja tema tütarettevõtted: KPMG Raamatupidamisteenused OÜ, KPMG Baltics UAB (koos kasutatuna Kontsern). Juhatus kiitis majandusaasta aruande avalikustamise heaks 27.03.2012

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.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Muudatus arvestus- ja esitusvaluutas

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on kontserni arvestusvaluutaks alates 1. jaanuarist 2011 euro. Muutus arvestusvaluutas on kajastatud edasiulatuvalt. Seisuga 1. jaanuar 2011 on emaettevõtja ja Eestis asuv tütarettevõtja teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro.

2011. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruandes esitatud võrdlusandmed on Eesti kroonidest eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimisel elimineeritud tehingud

Konsolideeritud finantsaruannete koostamisel on kasutatud rida-realt konsolideerimise meetodit, kus liidetakse KPMG Baltics OÜ, KPMG Raamatupidamisteenused OÜ ning KPMG Baltics UAB 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). Finantsvara võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud või saadud tasu õiglase väärtus. 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.

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 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.

Leedu Vabariigis asuva tütarettevõtja aruanded

Kontserni ettevõtte tegevust Leedu Vabariigis ei loeta Ettevõtte tegevuse loomulikuks koostisosaks. Sellest tulenevalt teisendatakse Leedus asuva ettevõtte varad ja kohustused ning konsolideerimisel tekkinud firmaväärtuse ja õiglase väärtuse korrigeeringud eurodesse bilansipäeva Euroopa Keskpanka vahetuskursiga. Kasumiaruanne teisendatakse eurodesse keskmise kursiga. Leedu liti ja euro kurss olid fikseeritud kogu aruandeperioodi jooksul ja seetõttu on nii bilanss kui kasumiaruanne teisendatud kursiga 3,4528.

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 tütarettevõtete raamatupidamisaruandeid alates kontrolli omandamise kuupäevast kuni kontrolli loovutamise kuupäevani.

Sidusettevõtja on ettevõtja, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõtjast 20% - 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtjatesse on konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud kapitaliosaluse meetodil; selle kohaselt on alginvesteeringut korrigeeritud ettevõttest saadud kasumi/kahjumiga ning laekunud dividendidega.

Nõuded ja ettemaksud

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 ning Leedus 2 000 LTL 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 eluead on järgmised:

- kontoriseadmed 3 - 4 aastat
- autod 5 aastat
- inventar 5 - 6 aastat
- taiesed ei amortiseerita

Firmaväärtus

Äriühenduse tulemusena tekkinud firmaväärtus kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on äriühenduse soetusmaksumuse see osa, mis ületab omandatud tütarettevõtte vara, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglast väärtust soetamispäeval.

Pärast arvelevõtmist kajastatakse firmaväärtust soetusmaksumuses, millest arvatakse maha akumuleeritud väärtuse langused.

Firmaväärtuse võimalikke väärtuse langusi testitakse kord aastas või sagedamini, kui sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et firmaväärtuse bilansiline väärtus võib olla vähenenud.

Väärtuse languse testimise eesmärgil on äriühendusest tekkinud firmaväärtused jagatud grupi nende raha genereerivatele üksustele, mis peaksid saama konkreetsest äriühendusest majanduslikku kasu, või selliste üksuste rühmadele. Iga raha genereeriv üksus või nende üksuste rühm, mille firmaväärtus on jagatud, on grupi madalaim tase, mida juhitakse ja kontrollitakse grupi juhtkonna poolt.

Väärtuse langus määratakse kindlaks firmaväärtusega seotud raha genereeriva üksuse kaetava väärtuse hindamise teel. Kui raha genereeriva üksuse kaetav väärtus on väiksem kui tema bilansiline väärtus, siis kajastatakse väärtuse langusest tulenev kahjum.

Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest makstud või 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 efektiivse 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.

Leedus koosneb tulumaks perioodi tulemuselt tasumisele kuuluvast ja edasilükkunud tulumaksust. Tulumaks kajastatakse kasumiaruandes.

Tasumisele kuuluv tulumaks on perioodi maksustatavalt kasumilt makstav tulumaksu summa, kasutades maksumäära, mis kehtib bilansikuupäeval, ja eelnevate perioodide suhtes korrigeeritud tasumisele kuuluv maks.

Edasilükkunud tulumaksuvara kajastatakse bilansilis varana, kus näidatakse ajutiste erinevuste tõttu edasilükkunud maksusummad. Ajutised erinevused on vahed varade ja kohustuste maksubaasi ning raamatupidamisväärtuse vahel. Ajutistelt erinevustelt edasilükkunud tulumaksusumma leidmisel kasutatakse maksumäära, mis eeldatavasti kehtib vara realiseerimise või kohustuse likvideerimise perioodil.

Tulud**Müüdud kaubad ja 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 efektiivse intressimäära alusel arvestatud laenuintressidest, investeeringutelt saadaolevatest intressidest, dividenditulust, valuutakursi muutustest tulenevatest kasumitest ja kahjumitest.

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

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad kõik olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid 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)

	30.09.2011	30.09.2010
Sularaha kassas	1 007	2 375
Arvelduskontod	169 520	263 343
Kokku raha	170 527	265 718

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2011	30.09.2010	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 076 015	1 058 684	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	34 788	46 082	4
Muud nõuded	142 375	332 873	
Ettemaksed	27 726	53 261	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 280 904	1 490 900	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.09.2011		30.09.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	29 342	8 118	37 275	909
Käibemaks		6 953		8 350
Üksikisiku tulumaks		50 031		46 466
Sotsiaalmaks		93 959		86 976
Kohustuslik kogumispension		3 901		2 553
Töötuskindlustusmaksed		10 398		10 256
Ettemaksukonto jääk	5 446		8 807	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	34 788	173 360	46 082	155 510

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.09.2010	30.09.2011
111494971	KPMG Baltics UAB	Leedu	Audiitortegevus	100	100
10774197	KPMG Raamatupidamisteenused OÜ	Eesti	Raamatupidamisteenused	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	30.09.2010	30.09.2011
KPMG Baltics UAB	355 829	355 829
KPMG Raamatupidamisteenused OÜ	55 529	55 529
Kokku	411 358	411 358

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.09.2010	30.09.2011
	KPMG Advisory	Valgevene	Audiitortegevus	0	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	30.09.2010	Omandamine	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	30.09.2011
KPMG Advisory	0	6 951	221	7 172
Kokku	0	6 951	221	7 172

1. Jaanuaril 2011 soetas KPMG Baltics OÜ tütarettevõtte KPMG Baltics UAB 50% osaluse ettevõttes KPMG Advisory's, mille asukohamaaks on Valgevene.

Lisa 7 Muud nõuded

(eurodes)

	30.09.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Edasilükkunud tulumaks	8 689			
Kokku muud nõuded	8 689			

	30.09.2010	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Edasilükkunud tulumaks	6 516			
Kokku muud nõuded	6 516			

Lisa 8 Varud

(eurodes)

	30.09.2011	30.09.2010
Lõpetamata toodang	366 053	187 545
Kokku varud	366 053	187 545

Varude all kajastatakse valmidusastme meetodil periodiseeritud pooleliolevad teenused.

Lisa 9 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
30.09.2009				
Soetusmaksumus	241 708	241 708	146 571	388 279
Akumuleeritud kulum	-163 878	-163 878	-136 238	-300 116
Jääkmaksumus	77 830	77 830	10 333	88 163
Ostud ja parendused	0		9 670	9 670
Amortisatsioonikulu	-41 110	-41 110	-2 129	-43 239
30.09.2010				
Soetusmaksumus	138 529	138 529	156 241	294 770
Akumuleeritud kulum	-101 809	-101 809	-138 367	-240 176
Jääkmaksumus	36 720	36 720	17 874	54 594
Ostud ja parendused	92 026	92 026	0	92 026
Amortisatsioonikulu	-23 634	-23 634	-11 686	-35 320
Muud muutused	-5 775	-5 775	0	-5 775
30.09.2011				
Soetusmaksumus	191 416	191 416	156 241	347 657
Akumuleeritud kulum	-92 079	-92 079	-150 053	-242 132
Jääkmaksumus	99 337	99 337	6 188	105 525

Lisa 10 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	
30.09.2009			
Soetusmaksumus	3 595 741		3 595 741
Akumuleeritud kulum	-176 287		-176 287
Jääkmaksumus	3 419 454		3 419 454
30.09.2010			
Soetusmaksumus	3 595 741		3 595 741
Akumuleeritud kulum	-176 287		-176 287
Jääkmaksumus	3 419 454		3 419 454
Ostud ja parendused		8 172	8 172
Amortisatsioonikulu		-1 979	-1 979
30.09.2011			
Soetusmaksumus	3 595 741	8 172	3 603 913
Akumuleeritud kulum	-176 287	-1 979	-178 266
Jääkmaksumus	3 419 454	6 193	3 425 647

Bilansipäeva seisuga teostati firmaväärtuse vara väärtuse test lähtudes kasutusväärtuse meetodist. Testi tulemusena veenduti, et firmaväärtuse kaetav väärtus ei olnud 30.09.2011 seisuga madalam võrreldes firmaväärtuse bilansilise maksumusega. Firmaväärtuse testi põhimõtete täpsem kirjeldus on esitatud käesoleva aruande arvestuspõhimõtete selgitustes.

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.10.2010 - 30.09.2011	01.10.2009 - 30.09.2010
Kasutusrendikulu	732 809	743 475
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	30.09.2011	30.09.2010
12 kuu jooksul	706 385	693 151
1-5 aasta jooksul	2 307 242	2 605 091

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

Rendilepingute tähtaeg on 3-6 aastat.

Lisa 12 Laenukohustused

(eurodes)

	30.09.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
KPMG CEE Holdings Limited	1 656 000	414 000	1 242 000		4,5	EUR	30.09.2013
KPMG CEE Holdings Limited	275 000	55 000	220 000		Euribor +1%	EUR	30.06.2016
Pikaajalised laenud kokku	1 931 000	469 000	1 462 000				
Kapitalirendikohustused kokku	40 960	19 214	21 746				
Muud laenukohustused							
Arvelduskrediit pangast	943 575	943 575			Euribor + 1,15%	EUR	
Muud laenukohustused kokku	943 575	943 575					
Laenukohustused kokku	2 915 535	1 431 789	1 483 746				

	30.09.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
KPMG CEE Holdings Limited	2 070 011	400 000	1 670 011		3%	EUR	30.09.2013
Pikaajalised laenud kokku	2 070 011	400 000	1 670 011				
Muud laenukohustused							
Arvelduskrediit pangast	749 613	749 613			Euribor + 1,15%	EUR	
Muud laenukohustused kokku	749 613	749 613					
Laenukohustused kokku	2 819 624	1 149 613	1 670 011				

Pikaajalise laenu (1 656 000 EUR) ja arvelduskrediidi tagastamise tähtaega (30.09.2013) on juhtkonna hinnangul võimalik pikendada.

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2011	30.09.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	824 018	649 366	
Võlad töövõtjatele	229 576	208 192	
Maksuvõlad	173 360	155 510	4
Muud võlad	890 624	1 248 787	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 117 578	2 261 855	

Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	30.09.2011	30.09.2010
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	237 171	246 527
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	63 045	65 532
Kokku tingimuslikud kohustused	300 216	312 059

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 30.09.2011 moodustas 300 216 eurot. Maksimalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 63 045 eurot, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 237 171 eurot.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2011/2012 aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 30.09.2011.

Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

	30.09.2011	30.09.2010
Osakapital	27 992	27 993
Osade arv (tk)	4	4

Seoses Eesti Vabariigi liitumisega euroalaga 1. jaanuaril 2011. aastal, otsustas osanike üldkoosolek ümber arvestada osakapitali ja osade nimiväärtuse Eesti kroonidest eurodesse. KPMG Baltics OÜ osakapitali ümberarvestamiseks eurodeks otsustati ühtlasi ka vähendada KPMG Baltics OÜ osakapitali 1 euro ja 32 senti võrra. Uus osakapitali suurus on 27 992 eurot. Seoses osakapitali vähendamisega väljamakseid osanikele ei tehtud. Osakapitali vähendamisel tekkinud summa 1 euro ja 32 senti kanti eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvele. Samalaadsest osakapitali ümberarvestamisega eurodesse viidi läbi osade senise 109 500 kroonise nimiväärtuse eurodesse ümberarvestamine ja osade nimiväärtuse vähendamine 33 senti võrra iga osa kohta. Osa uueks nimiväärtuseks on 6 998 eurot.

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	01.10.2010 - 30.09.2011	01.10.2009 - 30.09.2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 528 554	3 669 543
Leedu	4 155 597	4 248 238
Soome	130 487	220 135
Läti	281 696	167 080
Saksamaa	47 769	14 990
Taani	33 646	8 629
Iirimaa	15 800	12 680
Hispaania	34 563	32 420
Luksemburg	33 451	4 931
Itaalia	15 200	29 928
Poola	14 350	3 800
Rootsi	27 338	44 706
Suurbritannia	41 234	52 922
Prantsusmaa	4 199	61 244
Holland	13 506	23 426
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	68 219	149 786
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	8 445 609	8 744 458
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Mujal nimetatata territooriumid	7 300	4 050
Ameerika Ühendriigid	114 007	30 312
Norra	5 000	1 490
Venemaa	10 109	6 259
Šveits	11 116	4 024
Araabia Ühendemiraadid	7 500	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	155 032	46 135
Kokku müügitulu	8 600 641	8 790 593
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditi tasud	5 360 137	5 798 367
Ülevaatuse teenuse tasud	137 086	183 106
Muud kindlustandvad teenused	78 484	82 841
Nõustamine, koolitus, muu	3 024 934	2 726 279
Kokku müügitulu	8 600 641	8 790 593

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.10.2010 - 30.09.2011	01.10.2009 - 30.09.2010
Alltöövõtutööd	915 768	881 673
Üür ja rent	702 227	664 591
KPMG-lt ostetud tugiteenused	308 681	380 677
Koolituskulud	192 037	237 472
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	2 118 713	2 164 413

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.10.2010 - 30.09.2011	01.10.2009 - 30.09.2010
IT ja sidekulud	206 377	225 871
Autokulud	173 465	261 420
Turunduskulud	49 447	70 905
Kindlustuskulud	104 063	98 839
Muud	987 344	916 831
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 520 696	1 573 866

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.10.2010 - 30.09.2011	01.10.2009 - 30.09.2010
Palgakulu	3 652 729	3 561 219
Sotsiaalmaksud	1 194 262	1 159 373
Kokku tööjõukulud	4 846 991	4 720 592
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	209	211

Lisa 20 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	01.10.2010 - 30.09.2011	01.10.2009 - 30.09.2010
Intressitulud	402	912
Intressikulud	-69 059	-54 809
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-3 303	-813
Kokku finantstulud ja -kulud	-71 960	-54 710

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.09.2011	30.09.2010
	Kohustused	Kohustused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 975 496	2 121 897
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	566 034	671 963
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	133 359	56 294

	01.10.2010 - 30.09.2011	01.10.2009 - 30.09.2010
	Ostud	Ostud
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	410 482	370 119
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	245 387	381 341

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.10.2010 - 30.09.2011	01.10.2009 - 30.09.2010
Arvestatud tasu	108 957	110 117

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

Seotud osapooltelt on ostetud lepingulisi teenuseid.

Lisa 22 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	30.09.2011	30.09.2010
Varad		
Käibevara		
Raha	89 049	109 786
Nõuded ja ettemaksed	710 457	817 370
Varud	193 070	213 564
Kokku käibevara	992 576	1 140 720
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	4 096 281	4 096 281
Materiaalne põhivara	8 678	15 751
Kokku põhivara	4 104 959	4 112 032
Kokku varad	5 097 535	5 252 752
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	1 398 575	1 149 613
Võlad ja ettemaksed	1 662 807	1 824 412
Kokku lühiajalised kohustused	3 061 382	2 974 025
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	1 476 000	1 670 011
Kokku pikaajalised kohustused	1 476 000	1 670 011
Kokku kohustused	4 537 382	4 644 036
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	27 992	27 993
Kohustuslik reservkapital	3 196	3 196
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	577 528	145 785
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-48 563	431 742
Kokku omakapital	560 153	608 716
Kokku kohustused ja omakapital	5 097 535	5 252 752

Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	01.10.2010 - 30.09.2011	01.10.2009 - 30.09.2010
Müügitulu	4 242 293	4 292 357
Muud äritulud	6 764	5 767
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 290 918	-1 348 380
Mitmesugused tegevuskulud	-522 539	-624 907
Tööjõukulud	-2 430 611	-2 177 375
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-7 072	-9 642
Muud ärikulud	-2 869	-2 853
Kokku ärikasum (-kahjum)	-4 952	134 967
Finantstulud ja -kulud	-43 611	296 775
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-48 563	431 742
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-48 563	431 742

Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.10.2010 - 30.09.2011	01.10.2009 - 30.09.2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-4 952	134 967
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7 072	9 642
Kokku korrigeerimised	7 072	9 642
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	132 168	126 522
Varude muutus	20 494	-9 688
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-66 649	65 547
Kokku rahavood äritegevusest	88 133	326 990
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud intressid	194	564
Laekunud dividendid	0	420 293
Kokku rahavood investeerimistegevusest	194	420 857
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	468 952	0
Saadud laenude tagasimaksed	-414 000	-549 729
Makstud intressid	-64 016	-45 497
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	38
Makstud dividendid	-100 000	-90 115
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-109 064	-685 303
Kokku rahavood	-20 737	62 544
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	109 786	47 242
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-20 737	62 544
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	89 049	109 786

Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.09.2009	27 955	3 196	145 785	176 936
Aruandeaasta kasum (kahjum)			431 742	431 742
Emiteeritud osakapital	38			38
30.09.2010	27 993	3 196	577 527	608 716
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-4 096 280
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				3 830 811
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.09.2010				343 247
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-48 563	-48 563
Muud muutused omakapitalis	-1		1	0
30.09.2011	27 992	3 196	528 965	560 153
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				4 096 280
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				3 867 532
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.09.2011				331 405

Aruande digitaalallkirjad

KPMG Baltics OÜ (registrikood: 10096082) 01.10.2010 - 30.09.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TAIVO EPNER	Juhatuse liige	20.04.2012
ANDRES ROOT	Juhatuse liige	20.04.2012
ANDRIS JEGERS	Juhatuse liige	20.04.2012

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

KPMG Baltics OÜ osanikele

Oleme auditeerinud KPMG Baltics OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30.09.2011, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisa. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 5 kuni 24, on kaasatud käesolevale aruandele.

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 arvnahtajate 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 arvestuspoliitika 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 30.09.2011 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

23.04.2012

Audiitorite digitaalallkirjad

KPMG Baltics OÜ (registrikood: 10096082) 01.10.2010 - 30.09.2011 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ILMAR TÄLLI	Vandeaudiitor	23.04.2012

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	30.09.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	312 060
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-11 844
Kokku	300 216
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	300 216
Kokku	300 216

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	2873456	67.73%	Jah
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	832948	19.63%	Ei
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	535889	12.63%	Ei

Osanikud

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

Sidevahendid

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