



KPMG Baltics AS
Konsolideeritud majandusaasta aruanne
2004/2005

Merju Maakohus
Registriosakond
SISSE TULNU

26-04-2006

31

Maaili Juhani

KPMG Baltics AS

**Konsolideeritud majandusaasta
aruanne**

01.10.2004-30.09.2005



26-04-2006

KPMG Baltics AS majandusaasta aruanne

KPMG Baltics AS põhitegevusalaks on audiitorkontroll ja ärinõustamine.

Ärinimi:	KPMG Baltics AS
Äriregistri kood:	10096082
Aadress:	Ahtri 10A, 10151 Tallinn
Telefon:	6268700
Telefaks:	6268777
Elektronpost:	kpmg@kpmg.ee
Interneti kodulehekülg:	www.kpmg.ee
Majandusaasta algus:	01.10.2004
Majandusaasta lõpp:	30.09.2005
Nõukogu	Stephen Spill (esimees); Andres Root; Taivo Epner
Juhatus	Andris Jegers; Stephen Young
Audiitor	Ilmar Tälli

Majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest.

Lisatud dokumendid:

1. Audiitori järeldusotsus
2. Kasumi jaotamise ettepanek
3. Osanike nimekiri

Sisukord

2004/2005 MAJANDUSAASTA TEGEVUSARUANNE	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	8
Juhatuse deklaratsioon	8
Kasumiaruanne	9
Bilanss	10
Rahavoogude aruanne	11
Omakapitali muutuste aruanne	12
Raamatupidamise aastaaruande lisad	13
Raamatupidamise aastaaruande lisad	18
1. Müügitulud	19
2. Mitmesugused tegevuskulud	19
3. Materiaalne ja immateriaalne põhivara	20
4. Neto-finantstulud	22
5. Raha ja raha ekvivalendid	22
6. Maksunõuded ja kohustused	22
7. Tütarettevõtted	23
8. Antud ja võetud laenud	23
9. Omakapital	24
10. Tingimuslik tulumaks	24
11. Kasutusrendi maksed	25
12. Tehingud seotud osapooltega	26
13. Bilansipäevajärgsed sündmused	26
AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS	27
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	28
JUHATUSE JA NÕUKOGU ALLKIRJAD 2004/2005 MAJANDUSAASTA ARUANDELE	29

2004/2005 majandusaasta tegevusaruanne

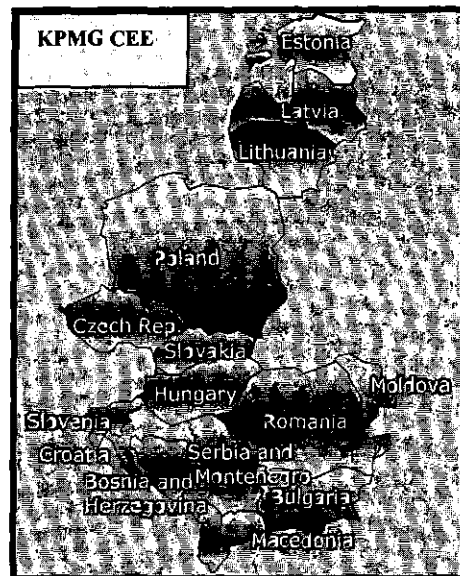
KPMG on ärinõustamisfirmade globaalne võrgustik, mille eesmärgiks on luua teadmiste abil väärtust oma klientide, töötajate ja ühiskonna jaoks. Juhtivatest rahvusvahelistest audiitorfirmadest oli KPMG esimene, mis Eestis 1992. aasta 6. veebruaril ukseid avas.

KPMG-s töötab ülemaailmselt ligi 100 000 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) peakontoriga Budapestis. Nimetatud allregiooni kuulub ka KPMG Baltics AS. CEE liikmesriikide arv on 16, selles töötab ligi 3 000 inimest. KPMG CEE on üks KPMG kõige kiiremini kasvavatest allregioonidest.



KPMG Baltikumis koondab endas üle 200 professionaali, kes pakuvad klientidele auditi-, maksu-, finants- ja ärinõustamisteenuseid. 2004/2005 majandusaastal viidi lõpule Eesti, Läti ja Leedu üksuste baasil ühtseid strateegilisi eesmärgi ja tegevussuundi omava praktika loomine. Alates 2005. aasta märtsist tegutsevad kolme riigi praktikad ühtse ärinime KPMG Baltics all.

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 kasvu kindlustamist. Kasvu saavutame läbi sihtgrupi klientide hoidmise ja uute võitmise, klientidele orienteeritud töötajate arendamise ja motiveerimise ning kliendikesksete äriprotsesside ja organisatsiooni kujundamise.

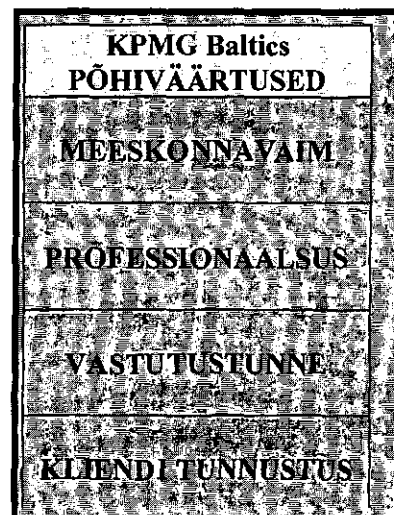
Eelmisel 2003/2004 majandusaastal juurutati organisatsioonistruktuur ja infosüsteemid, mis võimaldavad senisest paremini juhtida suhteid sihtrühma klientidega. Klientide vajadustele vastamiseks täiendati olemasolevaid teenuseid ning arendati välja uusi. Lõppenud 2004/2005 majandusaasta peatähelepanu oli suunatud varasema loogilise jätkuna konkurentidest eristumise ning teenuste turundamise tõhustamise võimalustele. Samuti osalesime aktiivselt KPMG Baltics ühtsete strateegiliste tegevussuundade kokkuleppimises ning vastavate kokkulepete elluviimises.

Tuginedes KPMG globaalsetele väärtustele ja arvestades Eesti turusituatsiooni eripärasid, kujundasime ja integreerisime oluliste äriprotsessidega meie peamised väärtused, millest kinnipidamisele keskendume järgnevatel aastatel.

Strateegiliste eesmärkide saavutamisel lähtume järgnevatest KPMG Baltics põhiväärtustest:

- **Meeskonnavaim** – töötame pühendunud meeskonnana, et saavutada seatud eesmärgid ning pakkuda klientidele parimat

Juhatuse liige

teenust, usaldame ja austame kolleege, oleme sõbralikud, avatud ja elurõõmsad.

- **Professionaalsus** – meil on sügavad erialased teadmised ja oskused ning me arendame end pidevalt. Teame oma kolleegide kompetentse ning oskame klientidele pakkuda sobivaimaid lahendusi. Meid toetab asjatundlik kontoripersonal.
- **Vastutustunne** – igaüks meist on huvitatud väljakutsetest, viime ellu klientidele ja kolleegidele lubatu, vastutame iseenda tervise ja arengu eest, hoolime ühiskonnast ja keskkonnast tervikuna, oleme oma tegevuses ausad ning säilitame kriitilistes olukordades väärikuse ja enesekindluse.
- **Kliendi tunnustus** – läbi kvaliteetse teenuse osutamise ja klientide vajaduste tundmise suudame kindlustada klientide rahulolu, julgeme küsida klientidelt tagasisidet ning kasutame seda enda ja teenuste arendamiseks.

Turu- ja konkurentsituatsiooni mõjutasid 2004/2005 majandusaastal enim mitmesugused rahvusvahelised trendid.

Mitmete rahvusvaheliste skandaalide järgselt on kasvanud järeelvalveorganite surve klientidele osutatavate teenuste piiramisel tagamaks audiitorfirmade sõltumatust. Uued nõuded on põhjustanud rahvusvaheliste audiitorfirmade sisemiste riskijuhtimisreeglite olulise karmistamise. Eesti turul tekitab rahvusvaheliste sõltumatuse nõuete järgimine mõningast segadust klientides, kes täielikult ei aktsepteeri rahvusvaheliselt peale surutavat lähenemisviisi. Samuti annab karmim rahvusvaheline järeelvalve lühiajalise konkurentsieelse kohalikele audiitor- ja ärinõustamisfirmadele, kes ei pea veel kandma nõuete järgimisest tingitud täiendavaid aja- ja rahakulutusi. Konkurentsitingimused peaksid ühtlustuma Euroopa Liidu 8. ettevõtlusdirektiivi (reguleerib audiitorite kutsetegevust) vastuvõtmisega ning Eesti Audiitortegevuse seaduse vastavusse viimisega direktiivis sätestatavate nõuetega.

Euroopa Liiduga (EL) ühinemine on suurendanud Eesti usaldusväärset välisinvestorite silmis ning loonud mitmeid uusi võimalusi äritegevuse arendamiseks ning laiendamiseks. Seega loob EL-ga ühinemine jätkuvalt võimalusi uute nõustamisteenuste arendamiseks ning vajadust rahvusvahelise tasemega audiitorkontrolli järele. Trendi jätkumine sõltub sellest, kuivõrd suudetakse muuta Eesti ettevõtluskeskkonda välisinvestoritele veelgi ligiõmbavamaks.

Tööjõu rahvusvahelise liikumisvabaduse kasv ning Eesti madal palgatase võrreldes Lääne-Euroopa ja paljude teiste Kesk- ja Ida-Euroopa maadega on oluliselt kiirendanud tööjõukulude kasvutempot ning tekitanud süveneva sobiva tööjõu defitsiidi ärinõustamisturul.

Majandustulemuste kokkuvõte. 2004/2005 majandusaasta võib KPMG ettevõtete grupile lugeda muudatusterohkeks, kuid samas väga edukaks. Majandusaastat iseloomustavad järgmised protsessid:

- Edu sihtrühma klientide teenindamisel.
- KPMG Baltics moodustamine ning seeläbi rahvusvahelise koostöö jätkuv kasvatamine.
- Panustamine teenuste arendamisse ning investeerimine uutesse teenustesse.
- Senisest mahukamad investeeringud töötajate koolitamiselle ning personali täiendavate motiveerimismeetodite juurutamisse

Majandusaastal on palju panustatud sihtklientide teenindamisse, parandades nii klienditeeninduse kvaliteeti kui ka luues sihtklientidele lisaväärtust läbi erinevate kompetentsidega spetsialistide kaasamise pea kõikide teenuste



osutamisel. Sihtklientidega tegelevate kliendijuhtide arv on aastast aastasse kasvanud, mis omakorda on positiivselt mõjunud järjest paranenud kliendisuhete juhtimisele.

AS KPMG Baltics kontserni kuulusid 2004/2005 majandusaastal lisaks emaettevõtjale kolm tütarettevõtjat: OÜ Pacioli, OÜ Avarex ja KPMG Baltics UAB. Seisuga 1.10.2004 omandas KPMG Baltics AS 100 %-lise osaluse KPMG Baltics UAB aktsiakapitalis.

2004/2005 majandusaasta järgselt müüdi kogu osalus osühingus Avarex.

KPMG Baltics AS

Organisatsioonistruktuur 2004/2005 majandusaastal oli KPMG auditi- ja nõustamisteenuste osutamiseks jagatud 4 tulukoostuseks ning tugiteenuseid osutavaks administratiivüksuseks.

Auditi teenused (Audit) Finantsauditi teenused on KPMG Baltics AS'i pikima traditsiooniga teenusvaldkond. Auditi valdkond hõlmab lisaks auditile ka audiitorite muud kutsetegevust. Auditi valdkonna majandusaasta tulemusi võib pidada väga headeks, eriti arvestades jätkuvalt karmistuvat konkurentsiolekorda ning tugevat survet auditi teenuse hinnale. Auditi valdkonna käive kasvas ca 9%, võrreldes eelmise majandusaastaga.

Finantsauditi teenuse arendamisel on edukalt võetud kasutusse majandusaastal muutunud KPMG globaalsed kvaliteedi- ja riskijuhtimise põhimõtted ning uuendatud KPMG globaalne auditi metoodika, mis tugineb täielikult rahvusvahelistel auditeerimisstandarditel. Kõige selle mõjul kasvab audiitorite töömaht oluliselt.

Maksu ja õigusnõustamisteenused (Tax & Legal) Maksuvaldkonna teenuste koosseisus osutatakse maksunõustamise, õigusnõustamise ja raamatupidamise teenuseid. 2004/2005 aastal kasvas käive üle 20%, sh maksunõustamise teenuste käive üle 50%. Käibe kasvu peamiseks allikaks oli jätkuv välisinvesteeringute kasv Eestisse ja Eesti ettevõtjate äritegevuse rahvusvahelistumine. Maksunõu parema kvaliteedi on taganud maksunõustajate spetsialiseerumine ja sellega kaasnenud rahvusvaheliste (eelkõige Euroopa Liidu) teadmiste ja praktika tulemuslikum rakendamine Eesti maksukaasuste lahendamisel. Ka maksuvaldkonnas oli üheks märksõnaks süvenev Balti koostöö ja selle üheks tähtsündmuseks maikuus toimunud konverents Baltikumi ja Venemaa maksuteemadel. Baltikumi koostöö eesmärgiks maksuvaldkonnas on pakkuda ühtse kõrge kvaliteediga ja integreeritud teenust üle Baltikumi.

Meie klientide maksu- ja muude õiguslaste muudatuste ja oluliste teemadega kursis hoidmiseks jätkasime elektrooniliste väljaannete MaksuTark ja Infokuller väljaandmist ning seminaride korraldamist.

Ärinõustamisteenused (Risk Advisory Services - RAS) Kui majandusaastal 2003/2004 RAS valdkonnana loodi, siis seati eesmärgiks kliendi vajaduste rahuldamine võimalikult terviklike lahenduste pakkumisega erinevate kompetentside tihedas koostöös. Möödunud majandusaastal pakkusimegi klientidele edukalt ka selliseid teenuseid, kuhu olid kaasatud erinevate valdkondade spetsialistid.

Valdkonna käive majandusaastal küll võrreldes eelmise majandusaastaga praktiliselt ei kasvanud, kuid siinjuures tuleb arvestada, et tötajate arv vähenes.

Jõuti astuda ka esimesi samme KPMG Balti koostöö arendamiseks. Eesmärgiks on integreerida ärinõustamisteenuste valdkond ülebaltiliseks, et pakkuda klientidele kogu regiooni hõlmavaid lahendusi.

Finantsnõustamise teenused (Financial Advisory Services - FAS) Finantsnõustamise osakonna jaoks oli 2004/2005 aasta silmapaistev eelkõige meie poolt nõustatud M&A tehingute kasvu osas. Huvitavateks väljakutseteks olid aga just mitmed eritööd, kus kombineeriti erinevate KPMG valdkondade teadmisi ja kogemusi ning pakuti kliendile uudseid lahendusi.

KPMG ühinemine Baltikumis on finantsnõustamise jaoks olnud oluline arenguhüpe, mis võimaldab õppida kolleegide kogemustest ning ressursse paremini planeerida. Baltikumi juhtgrupi igakuised kokkusaamised on kujunenud edukateks Baltikumi finantsnõustamise strateegiliste arengusuundade seadmise kohaks.

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 leidmist. Majandusaastal on järjepidevalt astunud samme töötajate arendamiseks ning rahulolu suurendamiseks. Märkimisväärsimateks saavutusteks selles vallas võib pidada:

- Töötajate jätkuv kaasamine ettevõtte arendamisse ja juhtimisse;
- Töötajatele mõeldud erinevate töö-, arengu- ja puhkusvõimaluste ning soodustuste mahu kasvu;
- Koolitusse investeeritud summade suurendamist;
- Töötajate rahuloluküsitluse läbiviimist KPMG Kesk- ja Ida-Euroopa regioonis;
- Personali arendamis- ja hindamisprotsessi *Dialogue* muutmist tulemuslikumaks ning selle ühildamist töötasutamissüsteemiga.

2004/2005 majandusaastal töötas KPMG Baltics AS-s keskmiselt 88 töötajat (2003/2004 majandusaastal 88). Majandusaasta lõpu seisuga oli töötajate arvuks 87 (89 töötajat). Töötasude kogusumma moodustas koos sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksudega 25 321,8 (25 514,7) tuhat krooni. Juhatuse ja nõukogu liikmetele arvestatud tasud koos sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksuga olid 1 626,1 (1 946) tuhat krooni.

OU Pacioli põhitegevuseks on raamatupidamisteenuste osutamine. 2004/2005 majandusaasta oli ettevõttele neljandaks tegevusaastaks. Aruandeaastal suurenes oluliselt kliendibaas ja võeti juurde uusi töötajaid. Ettevõtte teenuste müügitulu oli 1,7mln krooni (2003/2004 majandusaastal 1,4mln krooni). Peamiselt osutati teenuseid Eestis registreeritud ettevõtetele ja välismaa äriühingute Eestis registreeritud filiaalidele. Ettevõttel oli 4 koosseisulist töötajat. Töötasude kogusumma moodustas koos sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksudega 403 tuhat krooni, juhatusel liikmetele arvestatud tasude kogusumma koos sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksudega moodustas 202tuh krooni.

KPMG Baltics UAB.

KPMG Baltics UAB osutab audiitor- ja ärinõustamisteenuseid Leedu Vabariigis ning majandusaasta lõpu seisuga töötas ettevõttes 54 töötajat. Töötasude kogusumma moodustas koos maksudega 18 880 tuhat krooni. Ettevõtte müügitulu ulatus majandusaastal ca 45 miljoni kroonini. Lõppenud majandusaasta oli KPMG Baltics UAB'le eriti muudatusterohke. Kõige enam mõjutasid Leedu KPMG tegevust ja majandustulemusi järgmised sündmused:

- Praktika siirdumine KPMG Taani omandusest KPMG Baltics AS'i omandusse, mille tulemusena võeti kasutusele KPMG Kesk- ja Ida-Euroopa riskijuhtimise ja kvaliteedi põhimõtted;
- Rahvusvahelise koostöö kasvatamine, eriti Baltikumis;
- Senisest suuremad investeeringud ja mahukam osalemine rahvusvahelistes KPMG ja PanBaltic kliendi- ja koolitusprojektides;
- Personali arendamis- ja hindamisprotsessi *Dialogue* kasutusele võtmine;
- Mitmete IT süsteemide ning kõikide arvutite väljavahetamine.

2005/2006 majandusaasta eesmärgid ja tegevust mõjutavad asjaolud. Peame KPMG Baltics ettevõtete grupi arenguperspektiivi soodsaks. Eesti ühinemine Euroopa Liiduga kasvatab jätkuvalt nõudlust heatasemelise teenuse järgi. Eri valdkondade asjatundjate koostöö ja rahvusvahelises annab meile märkimisväärse eelise uusi võimalusi otsivatele klientidele sobivate lahenduste kujundamisel.

Alanud majandusaastalt ootame 110-120mln kroonist (konsolideeritud) müügitulu. Selleks suurendame eelkõige rahvusvahelise ja eriti Balti suuna koostöö mahtu. Järgneva majandusaasta eesmärkideks on:

- Mitteauiditi teenuste osakaalu kasvatamine kogukäibest 45%-le.
- Finantsauditi käibe kasvatamine ca 10%.

Kõik olulisemad investeeringud on suunatud eelkõige järgmistesse tegevusvaldkondadesse:

- Suhete arendamine sihtrühma klientidega;
- Tööjõu hankimine ja arendamine;
- Teenuste turundamise arendamine.

15. veebruar 2006

Andris Jēgers
juhatuse liige

26-04-2006

Raamatupidamise aastaaruanne

Juhatusdeklaratsioon

KPMG Baltics AS juhatus deklareerib oma vastutust lehekülgedel 8 kuni 26 esitatud 2004/2005 majandusaasta raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsuse eest ning kinnitab oma parimas teadmises, et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse nõudeid ning rakendatud arvestusmeetodid on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab KPMG Baltics AS ja kontserni finantsseisundit, majandustulemusi ja rahavoogusid õigesti ja õiglaselt;
- kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani 15.02.2006, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- KPMG Baltics AS ja tütarettevõtjad on jätkuvalt tegutsevad.

Andris Jegers
juhatuse liige

Stephen Young
juhatuse liige

Juhatus liige

Kasumiaruanne

		KPMG Baltics AS 30.09.2005	Kontsern 30.09.2005	KPMG Baltics AS 30.09.2004	Kontsern 30.09.2004
EEK					
Äritulud					
Müügitulu	1	53 555 520	99 791 736	48 502 092	49 866 263
Muud äritulud		5 194 828	2 025 290	197 893	197 893
Äritulud kokku		58 750 348	101 817 026	48 699 985	50 064 156
Ärikulud					
Mitmesugused tegevuskulud	2	24 835 633	43 213 784	22 258 563	22 329 991
Tööjõukulud					
Palgakulu		20 557 174	35 906 171	19 228 597	19 616 062
Sotsiaal- ja töötuskindlustusmaks		6 357 170	10 493 413	6 286 118	6 415 909
Põhivara kulum	3	2 808 111	3 654 753	181 857	181 857
Muud ärikulud		510 022	513 360	416 666	434 728
Ärikulud kokku		55 068 110	93 781 481	48 371 801	48 978 547
Ärikasum		3 682 238	8 035 545	328 184	1 085 609
Neto-finantstulud	4	1 724 398	-1 741 045	895 484	228 820
Kasum enne maksustamist		5 406 636	6 294 500	1 223 668	1 314 429
Tulumaks		921 658	1 809 522	992 592	1 083 353
Aruandeaasta puhaskasum		4 484 978	4 484 978	231 076	231 076



26-04-2006

Bilanss

	Lisa	KPMG Baltics AS	Kontsern	KPMG Baltics AS	Kontsern
EEK		30.09.2005	30.09.2005	30.09.2004	30.09.2004
VARAD					
Käibevara					
Raha ja raha ekvivalendid	5	3 065 962	7 382 790	3 036 593	3 935 442
Nõuded ostjate vastu		12 080 201	20 373 531	8 270 713	8 441 632
Maksude ettemaksed	6	745	220 593	2 309	2 309
Muud lühiajalised nõuded		263 574	1 344 333	646 968	648 031
Tulevaste perioodide kulud		541 575	554 405	651 210	660 965
Dividendinõuded		610 880	0	0	0
Nõuded lõpetamata projektide eest		236 640	5 016 744	1 121 367	1 121 367
Kaubad müügiks		40 000	40 000	40 000	40 000
Käibevara kokku		16 839 577	34 932 396	13 769 160	14 849 746
Põhivara					
Pikaajalised finantsinvesteeringud	7	66 742 394	22 658	878 108	0
Materiaalne põhivara	3	238 963	2 005 940	223 758	223 758
Immateriaalne vara	3	0	52 407 561	0	0
Põhivara kokku		66 981 357	54 436 159	1 101 866	223 758
VARAD KOKKU		83 820 934	89 368 555	14 871 026	15 073 504
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL					
Lühiajalised kohustused					
Pikaajalise laenu lühiajaline osa	8,12	650 720	650 720	621 390	621 390
Võlad tarnijatele		2 210 144	6 611 441	1 645 086	1 645 086
Viitvõlad		5 770 523	5 820 483	3 999 224	4 026 196
Maksuvõlad	6	2 697 756	3 424 750	2 425 805	2 601 311
Ostjate ettemaksed		0	6 844	0	0
Lühiajalised kohustused kokku		11 329 143	16 514 238	8 691 505	8 893 983
Pikaajalised kohustused					
Laenukohustus	8, 12	65 715 888	65 715 888	607 942	607 942
Edasilükkunud maksukohustus		0	362 526	0	0
Pikaajalised kohustused kokku		65 715 888	66 078 414	607 942	607 942
Kohustused kokku		77 045 031	82 592 652	9 299 447	9 501 925
Omakapital					
Aktiivkapital	9	437 400	437 400	437 400	437 400
Reservid	9	50 000	50 000	50 000	50 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	10	1 803 525	1 803 525	4 853 103	4 853 103
Aruandeaasta kasum	10	4 484 978	4 484 978	231 076	231 076
Omakapital kokku		6 775 903	6 775 903	5 571 579	5 571 579
OMAKAPITAL JA KOHUSTUSED KOKKU		83 820 934	89 368 555	14 871 026	15 073 504



Rahavoogude aruanne

EEK	Lisa	KPMG Baltics AS	Kontsern	KPMG Baltics AS	Kontsern
		30.09.2005	30.09.2005	30.09.2004	30.09.2004
Äritegevus					
Ärikasum		3 682 238	8 035 545	328 184	1 085 609
Investeermise ja finantseerimise tulude ja kulude mõju		-18 772	-193 948	95 188	95 188
Põhivara kulum	3	2 808 111	3 654 753	181 857	181 857
Varude, äritegevuse nõuete ja kohustuste mõju		-1 498 254	-10 465 463	-1 262 474	-1 346 917
Tasutud tulumaks		-223 939	-223 939	-906 631	-997 392
Kokku rahavood äritegevusest		4 749 384	806 948	-1 563 876	-981 655
Investeermistegevus					
Laekumised põhivara müügist		6 678	380 542	84 803	84 803
Tasumised põhivara soetamisel	3	-65 023	-1 497 670	-18 468	-18 468
Tütarettevõtte soetamine		0	8 387 469	0	0
Laekunud intressid ja dividendid		45 961	109 810	400 876	87 834
Kokku rahavood investeermistegevusest		-12 384	7 380 151	467 211	154 169
Finantseermistegevus					
Võetud laenude tagasimaksed		-645 325	-677 445	-741 643	-741 643
Makstud dividendid		-2 301 567	-2 301 567	-2 580 411	-2 580 411
Makstud intressid		-1 760 739	-1 760 739	-79 944	-79 944
Kokku rahavood finantseermistegevusest		-4 707 631	-4 739 751	-3 401 998	-3 401 998
Raha ja raha ekvivalentide suurenemine		29 369	3 447 348	-4 498 663	-4 229 484
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		3 036 593	3 935 442	7 535 256	8 164 926
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		3 065 962	7 382 790	3 036 593	3 935 442

26-04-2006

Omakapitali muutuste aruanne

		Aksiakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
<i>EEK</i>					
KPMG Baltics/Kontsern					
	30.sept.03	437 400	50 000	7 678 174	8 165 574
Aruandeaasta kasum		0	0	231 076	231 076
Väljakuulutatud dividendid		0	0	-2 825 071	-2 825 071
	30.sept.04	437 400	50 000	5 084 179	5 571 579
KPMG Baltics/Kontsern					
	30.sept.04	437 400	50 000	5 084 179	5 571 579
Aruandeaasta kasum		0	0	4 484 978	4 484 978
Väljakuulutatud dividendid		0	0	-3 280 654	-3 280 654
	30.sept.05	437 400	50 000	6 288 503	6 775 903

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Arvestuspõhimõtted

KPMG Baltics AS on Eesti Vabariigis registreeritud ettevõtte. Seisuga 30. september 2005 koostatud raamatupidamisaruannetes on konsolideeritud ettevõtte (KPMG Baltics AS) ja tema tütarettevõtted: OÜ Pacioli, OÜ Avarex, KPMG Baltics UAB (koos kasutatuna Kontsern). Juhatus kiitis raamatupidamisaruannete avalikustamise heaks 15.02.2006

(a) Vastavuse kinnitus

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.

(b) Koostamise alused

Tehingute arvestusvaluuta ja aruande esitusvaluuta on Eesti kroon.

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

(c) Konsolideerimine

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.

Konsolideerimisel elimineeritud tehingud

Konsolideeritud finantsaruannete koostamisel on kasutatud rida-realt meetodit, kus liidetakse KPMG Baltics AS, OÜ Pacioli, OÜ Avarex ning KPMG Baltics UAB finantsaruandeid elimineerides omavaheliste majandustehingute mõju aruande näitajatele. KPMG Baltics AS iseseisvate finantsaruannete koostamisel on tütarettevõtted esitatud kapitaliosaluse meetodil.

(d) Äriühendused

Uued tütarettevõtjad (äriühendused) kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil. Konsolideeritud kasumiaruandes ja konsolideeritud rahavoogude aruandes kajastatakse uute tütarettevõtjate majandustulemusi ja rahavoogusid nende omandamise kuupäevast alanud perioodi kohta. Äriühenduse soetusmaksumus jagatakse varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglasele väärtusele omandamise kuupäeva seisuga. Seda osa soetusmaksumustest, mis ületab soetatud netovara õiglast väärtust, kajastatakse firmaväärtusena.

(e) Välisvaluuta

Välisvaluutapõhised tehingud

Välisvaluutapõhised tehingud arvestatakse Eesti kroonidesse tehingu päeval kehtiva valuutakursiga. Bilansis hinnatakse välisvaluutapõhised rahalised varad ja kohustused ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtiva valuutakursiga. Ümberhindamisest saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse kasumiaruandes. Välisvaluutas fikseeritud ja õiglases väärtuses kajastatud mitterahalised varad ja kohustused hinnatakse ümber Eesti kroonidesse hindamispäeval kehtinud valuutakursi alusel.

Leedu Vabariigis asuva tütarletteõitja 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 Eesti kroonidesse bilansipäeva valuutakursiga. Kasumiaruanne teisendatakse Eesti kroonidesse fikseeritud kursiga: Leedu ettevõtte aruanne Eesti krooni ja Leedu liti (4,53157) Eesti panga fikseeritud vahetuskursiga.

(f) Materiaalne põhivara

Materiaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, mida on vähendatud akumuliseerunud kulumi ja varade väärtuse vähenemisest tuleneva kahjumi võrra. Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 4 000-5 000 krooni (Eestis 5 000 krooni, Leedus 1 000 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

(g) 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. Firmaväärtust amortiseeritakse tema kasuliku eluea (20 aastat) jooksul.

Pärast arvelevõtmist kajastatakse firmaväärtust soetusmaksumuses, millest arvatakse maha akumuleeritud kulum ja 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.

(h) Rendiarvestus

Kapitalirendiks loetakse renditehing juhul, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muudel juhtudel loetakse renditehing kasutusrendiks. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

(i) Nõuded ostjate vastu ja mitmesugused nõuded

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

(j) Varud

Muud varud

Muud varud võetakse arvele soetusmaksumuses kasutades FIFO meetodit. Soetusmaksumus koosneb varude ostuhinnast ja väljaminekutest, milleta varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses.

Muud varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus. Netorealiseerimismaksumus on normaalse äritegevuse käigus saadav hinnanguline müügihind, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulud.

(k) Raha ja raha ekvivalendid

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

(l) 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.

(m) Intressikandvad laenud

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

(n) Intressivabad laenud

Intressivabad laenud kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks diskonteeritakse intressivabad laenud kuue kuu Euribor'i määraga.

(o) Võlad tarnijatele ja mitmesugused võlad

Võlad tarnijatele ja mitmesugused võlad kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

(p) 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

Neto-finantstulud koosnevad efektiivse intressimäära alusel arvestatud laenuintressidest, investeeringutelt saadaolevatest intressidest, dividenditulust, valuutakursi muutustest tulenevatest kasumitest ja kahjumitest, ning riskimaandamisinstrumentidelt saadud kasumiaruandes kajastatud kasumitest ja kahjumitest.

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

(q) 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.

(r) Tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse alates 1. jaanuar 2006 dividende määraga 23/77 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 tulumaks kajastatakse bilansilise kohustuse all, kus näidatakse ajutiste erinevuste tõttu edasilükkunud maksumismäärade. 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.

(s) Finantsinstrumentid

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

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

Finantsvarade oste- ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

(t) Finantsriskid

Intressimäärade risk

Intressimäärade risk on sõltuvuses Eesti üldisest majanduslikust olukorrast ning pankade keskmiste intressimäärade muutustest.

Krediidirisk

Krediidirisk sisaldab võimalikku kahju, mis tekib äripartnerite suutmatusest täita oma lepingulisi kohustusi. Bilansipäeva seisuga ei olnud ettevõttel teada olulisi suuremaid riske seoses ostjatelt laekumata arvetega, välja arvatud summas 161 361 kr., mille ulatuses on arveid ebatõenäoliselt laekuvaks hinnatud. Ettevõtte jälgib pidevalt oma olemasolevate ning potentsiaalsete partnerite finantsseisu ning nende võimet endale võetud kohustusi täita. Olulised krediidiriskid puuduvad.

Valuutarisk

Ettevõtte valuutarisk on väga väike, kuna valdav enamus välislepingutest on sõlmitud eurodes. Ettevõtte ei maanda valuutakursi muutustest tulenevaid riske.

Õiglase väärtus

Sularaha, debitorsete võlgnevuste ja võlakohustuste õiglased väärtused ei erine oluliselt nende raamatupidamislikust väärtusest, kuna nende intressimäärad on ligilähedased turul kehtivatele intressimääradele.

(u) Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad kõik olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansi kuupäeva 30.09.2005 ja aruande koostamispäeva 15.02.2006 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.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

	Lk
1. Müügitulud	19
2. Mitmesugused tegevuskulud	19
3. Materiaalne ja immateriaalne põhivara	20
4. Neto-finantstulud	22
5. Raha ja raha ekvivalendid	22
6. Maksunõuded ja -kohustused	22
7. Tütarettevõtted	23
8. Võetud laenud	23
9. Omakapital	24
10. Tingimuslik tulumaks	24
11. Kasutusrendi maksed	25
12. Tehingud seotud osapooltega	26
13. Bilansipäevajärgsed sündmused	26

1. Müügitulud

EEK	KPMG Baltics AS 30.09.2005	Kontsern 30.09.2005	KPMG Baltics AS 30.09.2004	Kontsern 30.09.2004
Audit	36 491 214	66 273 932	33 893 589	33 884 123
Nõustamisteenused	17 064 306	33 517 804	14 608 503	15 982 140
	53 555 520	99 791 736	48 502 092	49 866 263

2. Mitmesugused tegevuskulud

EEK	KPMG Baltics AS 30.09.2005	Kontsern 30.09.2005	KPMB Baltics AS 30.09.2004	Kontsern 30.09.2004
Projektide allhange	3 696 271	4 523 128	5 430 653	5 430 653
Muud	6 797 116	8 832 130	3 604 749	3 604 802
Koolituskulud	1 889 375	9 119 657	2 875 895	2 898 100
Autokulu	2 149 591	2 493 816	2 482 848	2 482 848
Bürooruumide rendi- ja kommunaalkulud	2 723 136	6 522 613	2 312 791	2 312 791
KPMG-lt ostetud tugiteenused	2 584 628	4 556 100	1 423 507	1 423 507
IT ja sidekulud	2 450 306	3 943 326	2 312 560	2 361 730
Turunduskulud	1 431 227	1 634 633	1 046 456	1 046 456
Kindlustuskulud	1 113 983	1 588 381	769 104	769 104
	24 835 633	43 213 784	22 258 563	22 329 991

3. Materiaalne ja immateriaalne põhivara

KPMG Baltics AS

Materiaalne põhivara

EEK

Lisa	Kontor- seadmed	Muu põhivara	Kokku
Soetusmaksumus			
30. september 2004. a.	1 967 592	2 010 815	3 978 407
Aruandeaastal soetatud põhivara	65 023	0	65 023
Aruandeaastal müüdud põhivara	-119 493	0	-119 493
Aruandeaastal mahakantud põhivara	-319 298	0	-319 298
30. september 2005. a.	1 593 824	2 010 815	3 604 639

Amortisatsioonikulu

30. september 2004. a.	1 931 880	1 822 769	3 754 649
Aruandeaasta amortisatsioon	28 544	21 274	49 818
Aruandeaastal müüdud põhivarade kulum	-119 492	0	-119 492
Aruandeaastal mahakantud põhivarade kulum	-319 299	0	-319 299
30. september 2005. a.	1 521 633	1 844 043	3 365 676

Raamatupidamisväärtus

30. september 2004. a.	35 712	188 046	223 758
30. september 2005. a.	72 191	166 772	238 963

Kontsern

Materiaalne põhivara
EEK

Lisa

Soetusmaksumus

30. september 2004. a.
 Aruandeaastal soetatud põhivara
 Soetatud äriühenduste kaudu
 Aruandeaastal müüdud põhivara
 Aruandeaastal mahakantud põhivara
 30. september 2005. a.

Kontor- seadmed	Autod	Muu põhivara	Kokku
1 967 592	0	2 010 815	3 978 407
1 497 672	0	0	1 497 672
895 542	497 766		1 393 308
-119 493	0	0	-119 493
-319 298	-212 336	0	-531 634
3 922 015	285 430	2 010 815	6 218 260

Amortisatsioonikulu

30. september 2004. a.
 Aruandeaasta amortisatsioon
 Aruandeaastal müüdud põhivarade kulum
 Aruandeaastal mahakantud põhivarade kulum
 30. september 2005. a.

1 931 880	0	1 822 769	3 754 649
698 573	176 613	21 274	896 460
-119 491	0	0	-119 491
-319 298	0	0	-319 298
2 191 664	176 613	1 844 043	4 212 320

Raamatupidamisväärtus

30. september 2004. a.
 30. september 2005. a.

35 712	0	188 046	223 758
1 730 351	108 817	166 772	2 005 940

Immateriaalne põhivara

Soetusmaksumus

30. september 2004. a.
 Soetatud äriühenduste kaudu
 30. september 2005. a.

Firmaväärtus

0
55 165 854
55 165 854

Amortisatsioonikulu

30. september 2004. a.
 Aruandeaasta amortisatsioon
 30. september 2005. a.

0
2 758 293
2 758 293

Raamatupidamisväärtus

30. september 2004. a.
 30. september 2005. a.

0
52 407 561

4. Neto-finantstulud

EEK	KPMG Baltics AS	Kontsern	KPMG Baltics AS	Kontsern
	30.09.2005	30.09.2005	30.09.2004	30.09.2004
Intressitulu	45 961	111 738	75 452	87 834
Intressikulu	-1 787 520	-1 787 520	-79 944	-79 944
Netokasum valuutakursi muutustest	-51 982	-65 631	89 361	89 361
Finantstulud tütarettevõtete osadelt	3 517 571	0	679 046	
Muud tulud	368	368	131 569	131 569
	1 724 398	-1 741 045	895 484	228 820

5. Raha ja raha ekvivalendid

EEK	KPMG Baltics AS	Kontsern	KPMG Baltics AS	Kontsern
	30.09.2005	30.09.2005	30.09.2004	30.09.2004
Kassa	3 470	72 472	14 950	14 950
Pangakontod	2 694 969	5 526 675	1 218 643	1 359 492
Hansa Rahaturufondi osakud	367 523	1 783 643	1 803 000	2 561 000
Raha ja raha ekvivalendid kokku	3 065 962	7 382 790	3 036 593	3 935 442

6. Maksunõuded ja kohustused

EEK	KPMG Baltics AS		Kontsern		KPMG Baltics AS		Kontsern	
	30.09.2005		30.09.2005		30.09.2004		30.09.2004	
	Nõue	Kohustus	Nõue	Kohustus	Nõue	Kohustus	Nõue	Kohustus
Sotsiaalmaks	0	947 590	0	978 177	0	1 021 323	0	1 044 778
Üksikisiku tulumaks	0	587 462	0	609 835	0	700 469	0	716 348
Käibemaks	0	682 947	0	717 881	0	510 938	0	530 293
Töötuskindlustusmaks	0	48 332	0	49 608	0	44 768	0	45 835
Kogumispension	0	38 121	0	40 317	0	39 816	0	41 228
Ettevõtte tulumaks	745	393 304	220 593	1 028 932	2 309	108 491	2 309	222 829
	745	2 697 756	220 593	3 424 750	2 309	2 425 805	2 309	2 601 311

7. Tütarettevõtted

KPMG Baltics AS-l on 3 tütarettevõtet: OÜ Pacioli, OÜ Avarex ja KPMG Baltics UAB. OÜ Pacioli ja OÜ Avarex asukohamaa on Eesti Vabariik, KPMG Baltics UAB asukohamaa on Leedu Vabariik. KPMG Baltics AS osalus kõigis tütarettevõtetes on 100%.

	OÜ Pacioli	OÜ Avarex	KPMG Baltics UAB	Kokku
Asukoht	Eesti Vabariik	Eesti Vabariik	Leedu Vabariik	
Osalus 30.09.2004	100%	100%	-	
Osalus 30.09.2005	100%	100%	100%	100%
Tütarettevõtte omakapital 30.09.2004	837 351	40 757	-	878 108
Tütarettevõtte omakapital 30.09.2005	994 979	40 915	13 298 939	14 334 833
Investeeriija osa omakapitalist 30.09.2005	100%	100%	100%	100%
Investeeriija osalus omakapitalist /korregeeritud soetusmaksumus 30.09.2005	994 979	40 915	65 706 500	66 742 394

Äriühendused

Aruandeaastal (täpsemalt 1. oktoober 2004) omandas KPMG Baltics AS 100 %-lise osaluse KPMG Baltics UAB-s ehk 200 KPMG Baltics UAB aktsiat. Tütarettevõtte soetati laenu arvelt. Soetamise hetkel oli tütarettevõttes raha 8 387 469 EEK (1 850 897 LTL), mis kajastub rahavoogude aruandes. Ülejäänud osa tasumine toimub laenumaksetena 5 aasta jooksul.

8. Võetud laenud

a) Laenu andja

OÜ KPMG Estonia Holding (finantseeriija KPMG IHQ)

Laenu summa 30.09.2004	1 229 332	EEK
sh lühiajaline osa	621 390	EEK
sh pikaajaline osa	607 942	EEK
Laenu tagasimakse	645 325	EEK
Laenu summa 30.09.2005	650 720	EEK
sh lühiajaline osa	650 720	EEK
Arvestusvaluuta	USD	
Laenu tagastamistähtaeg	30.09.2006	

b) Laenu andja

KPMG CEE Holdings Limited

Laenu võtmine 01.10.2004	65 715 888	EEK
Laenu summa 30.09.2005	65 715 888	EEK
sh pikaajaline osa	65 715 888	EEK
Arvestusvaluuta	EUR	
Laenu tagastamistähtaeg	30.09.2009	
Intressimäär	1 %	

9. Omakapital

Registreeritud aktsiakapital	437 400 krooni
Põhikirjajärgne maksimaalne aktsiakapital	1 600 000 krooni
Väljastatud aktsiate arv majandusaasta algul	3 645
Väljastatud aktsiate arv majandusaasta lõpul	3 645
Aksia nimiväärtus	120 krooni
Aktsiate omanik 30.09.2005	OÜ KPMG Estonia Holding
Kohustuslik reservkapital	50 000 krooni
Minimaalse kohustusliku reservkapitali suurus	43 740 krooni

10. Tingimuslik tulumaks

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 30.09.2005 moodustas 6 288 503 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 1 446 356 krooni, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 4 842 147 krooni.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2005. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 30.09.2005.

11. Kasutusrendi maksed

EEK	KPMG Baltics AS	Kontsern	KPMG Baltics AS	Kontsern
	2004/2005	2004/2005	2003/2004	2003/2004
Bürooruumid	2 294 178	6 093 655	2 312 791	2 312 791
Autod	1 411 471	1 411 471	1 577 985	1 577 985
IT seadmed	939 380	939 380	932 988	932 988
	4 645 029	8 444 506	4 823 764	4 823 764

Kontsern rendib kasutusrendi tingimustel bürooruume Tallinnas, Tartus, Vilniuses ja Kaunases. Arhiivipinda Tallinnas ja IT seadmeid ning autosid. Rendilepingutega ei kaasne teadaolevaid olulisi piiranguid ega lisatingimusi. Rendilepingute ülesütlemisega ei kaasne olulisi potentsiaalseid kulusi. Rendilepingutes ei määratleta lepingute pikendamise võimalust. Rendilepingu ülesütlemise etteteatamistähtaeg on bürooruumide lepingutes nii rendileandjal kui rentnikul 6 kuud, auto ja IT seadmete rendilepingud lõpetatakse kokkuleppel.

Rendilepingute tähtaeg on 3-5 aastat.

Kontserni tulevased kasutusrendi maksed jaotuvad järgnevalt:

EEK

Maksetähtajaga kuni 1 aasta	8 246 735
1-5 aastat	22 565 117
Kokku:	30 811 852



12. Tehingud seotud osapooltega

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse juriidilisi või füüsilisi isikuid, kes omavad kas kontrolli AS KPMG Baltics üle või olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele. Seotud osapoolteks on osaühing KPMG Estonia Holding, mis hoiab AS KPMG Baltics aktsiaid, KPMG Kesk- ja Ida-Euroopa partnerlus (KPMG CEE), KPMG rahvusvaheline peakontor (KPMG IHQ), KPMG Baltics tütarettevõtted OÜ Pacioli, OÜ Avarex ja KPMG Baltics UAB. Seotud osapoolte hulka kuuluvad ka ettevõtte juhtuse ja nõukogu liikmed ja nende poolt kontrollitavad äriühingud.

EEK		KPMG Baltics AS 30.09.2005	Kontsern 30.09.2005	KPMG Baltics AS 30.09.2004	Kontsern 30.09.2004
	Lisa				
Bilanss					
Muud lühiajalised nõuded		0	0	171 531	171 531
Nõuded ostjate vastu		129 379	40 008	11 170	0
Dividendinõuded		610 880	0	0	0
Pikaajalised finantsinvesteeringud		14 312 175	0	878 108	0
Pikaajalise laenu lühiajaline osa	8	650 720	650 720	621 390	621 390
Võlad tarnijatele		673 908	487 424	250 653	250 653
Palgavõlad		63 950	63 950	82 196	82 196
Dividendivõlg		1 618 892	1 618 892	0	0
Viitvõlad		248 338	248 338	0	0
Pikaajalised kohustused	8	65 715 888	65 715 888	607 942	0
		KPMG Baltics AS 2004/2005	Kontsern 2004/2005	KPMG Baltics AS 2003/2004	Kontsern 2003/2004
Kasumiaruanne					
Müügitulud		1 213 946	1 203 443	9 466	0
Muud äritulud		3 467 088	0	0	0
Mitmesugused tegevuskulud		5 488 021	5 156 418	2 301 747	2 301 747
Palgakulu		1 218 514	1 218 514	1 338 434	1 338 434
Sotsiaal- ja töötuskindlustusmaks		407 631	407 631	453 841	453 841
Tütarettevõtete osadelt saadud tulud		610 880	0	679 046	0

13. Bilansipäevajärgsed sündmused

5. detsember 2005 müüs KPMG Baltics AS 100 % osalusest tütarettevõttes OÜ Avarex. Müügihinnaks oli ettevõtte bilansiline väärtus summas 40 915 krooni. Täiendavat kasumit ega kahjumit tehingust ei tekkinud.

26-04-2006

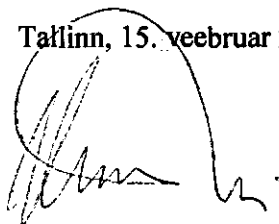
AUDITORI JÄRELDUSOTSUS KPMG BALTICS AS AINUAKTSIONÄRILE

Olen auditeerinud KPMG Baltics AS (edaspidi „emaettevõtte”) ja tema tütarettevõtete (edaspidi koos „kontsern”) 30. septembril 2005. a lõppenud majandusaasta kohta koostatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet (edaspidi „raamatupidamisaruanne”), mis on esitatud lehekülgedel 9-26. Raamatupidamisaruande õigsuse eest on vastutav emaettevõtte juhtkond. Minu kohustus on avaldada auditi tulemusele tuginedes arvamust nimetatud raamatupidamisaruande kohta.

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

Minu arvates kajastab raamatupidamisaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt emaettevõtte ja kontserni finantsseisundit seisuga 30. september 2005. a ning nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta tegevuse tulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Tallinn, 15. veebruar 2006. a



Ilmar Tälli
Vannutatud audiitor



26-04-2006

KPMG Baltics AS
Konsolideeritud majandusaasta aruanne
2004/2005

Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	1 803 525 krooni
2004 / 2005 aasta puhaskasum	4 484 978 krooni
Kokku jaotuskõlblik kasum seisuga 30.09.2005	6 288 503 krooni

KPMG Baltics AS juhatus teeb üldkoosolekule alljärgnevad ettepanekud:

- jaotada dividendidena summa 4 274 535 krooni,

kusjuures nimetatud summa sisaldaks ka dividendidelt tasumisele kuuluvat tulumaksu.

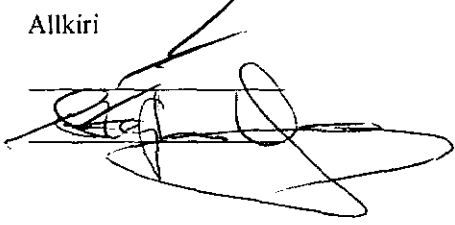
Seejärel moodustab jaotamata kasumi jääk 2 013 968 krooni.

Juhatus ja nõukogu allkirjad 2004/2005 majandusaasta aruandele

26-04-2006

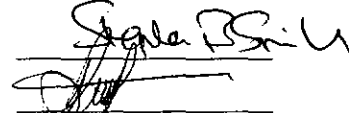
Juhatus:

Juhatus on koostanud 2004/2005 majandusaasta kohta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

	Nimi	Kuupäev	Allkiri
Juhatus liige	Andris Jegers	15.02.2006	
Juhatus liige	Stephen Young	15.02.06	

Nõukogu:

Nõukogu on majandusaasta aruande ja kasumi jaotamise ettepaneku läbi vaadanud ja üldkoosolekule esitamiseks heaks kiitnud.

Nõukogu esimees	Stephen Spill	15.02.06	
Nõukogu liige	Andres Root	15.02.06	
Nõukogu liige	Taivo Epner	15.02.2006	

Eesti väärtpaberite keskregister

Aktsiaraamatud

Emitent: KPMG Baltics AS
Registrikood: 10096082
Väärtpaberi nimi: KPMG Baltics IIhtaktsia
ISIN: EE3100060492
Väärtpaberite arv kokku: 3 645
Nimiväärtus: 120 EEK
Seisuga: 30.03.2006 08:00

Omaniku nimi ▼	Isik./reg.kood ▼	Aadress ▼	Saldo ▼	Osalus ▼
OÜ KPMG ESTONIA HOLDING	10504345	AHTRI 10A, KPMG ESTONIA, TALLINN 10151, Eesti	3 645	100,0000%

Ridu kokku: 1

Raporti lõpp



Eesti Väärtpaberikeskus
Estonian CSD

05-04-2006

VÄLJAVÕTE ÕIGE

Eesti Väärtpaberikeskuse andmetel 30.03.2006 seisuga panditud väärtpabereid ei ole.