

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ
Majandusaasta aruanne
01.10.2007-30.09.2008

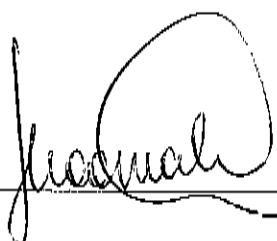
KPMG Raamatupidamisteenused OÜ

Majandusaasta aruanne

01.10.2007-30.09.2008

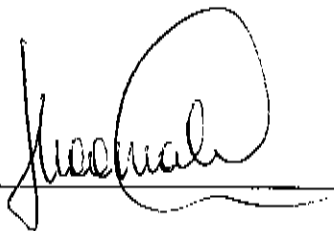
Ärinimi:	KPMG Raamatupidamisteenused OÜ
Äriregistri kood:	10774197
Aadress:	Narva mnt. 5, 10117 Tallinn
Telefon:	6 268 700
Faks:	6 268 777
Elektronpost:	kpmg@kpmg.ee
Majandusaasta algus:	01.10.2007
Majandusaasta lõpp:	30.09.2008
Tegevjuht:	Ursula Noorväli
Audiitor:	Ilmar Tälli

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



Sisukord

Tegevusaruanne	4
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Juhatuse deklaratsioon	5
Kasumiaruanne	6
Bilanss	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamisaruannete lisad	10
Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisaluscd	10
Lisa 1. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	13
Lisa 2. Materiaalne põhivara	13
Lisa 3. Neto-finantstulud	13
Lisa 4. Raha ja raha ekvivalendid	14
Lisa 5. Maksunõuded ja -kohustused	14
Lisa 6. Tehingud seotud osapooltega	15
Lisa 7. Tulumaks	15
Lisa 8. Osaühing osakapital	15
Juhataja allkiri 2007/2008 majandusaasta aruandele	16
Audiitori järeldusotsus	17
Kasumi jaotamise ettepanck	18
Osanike nimekiri	18
Tegevusalade loetelu	18



2007/2008 majandusaasta tegevusaruanne

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ tegelevad raamatupidamisteenuse ja konsultatsiooni osutamisega juba viimased seitse aastat. Peamised teenusliinid on raamatupidamisteenus (algdokumendist bilansini) – 65%, palgaarvestusteenus -12%, käibemaksu (VAT report)- ja Intrastati teenus – 15%.

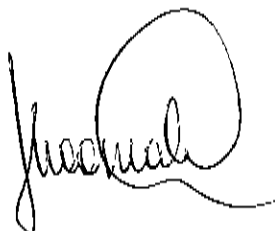
Möödunud majandusaastal teenindasime 68 klienti, kellest 76% Eesti ettevõtteid, 52% moodustasid rahvusvahelistesse kontserni kuuluvad ettevõtted ja 21% mitteresidendid. Võrreldes varasema aastaga kasvas meie klientide arv 28% (2006/2007 oli kasv 25%). Samuti kasvas ka meie töötajate arv 29%.

Ettevõtte käive oli 4 933 695 krooni ning see kasvas võrreldes eelmise aastaga 30,6 %.

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ keskmine töötajate arv aruandeperioodil oli 8 töötajat, sh. üks juhatuse liige. Töötajate kogusumma moodustas koos sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksudega 1 909 834 krooni sh. juhatuse liikmetele arvestatud tasud koos sotsiaalmaksuga olid 310 658 krooni.

2008/2009 aastal on plaan säilitada oma turuosa, samuti ka käive. Olulist kasvu ei planeeri. Jätkame kvaliteetse teenuse osutamist koos KPMG Balticsi spetsialistidega

26. märts 2009



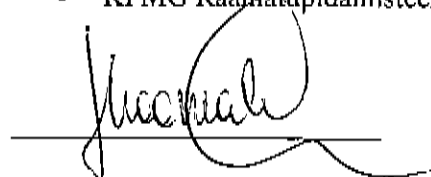
Ursula Noorväli
Juhataja

Raamatupidamise aastaruanne

Juhatuse deklaratsioon

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ juhatus deklareerib oma vastutust lehekülgedel 5 kuni 15 esitatud 2007/2008 majandusaasta raamatupidamise aastaruande koostamise õigsuse eest ning kinnitab oma parimas teadmises, et:

- raamatupidamise aastaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse nõudeid ning rakendatud arvestusmeetodid on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga.;
- raamatupidamise aastaruanne kajastab KPMG Raamatupidamisteenused OÜ finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid õigesti ja õiglaselt;
- kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani 26.03.2009, on raamatupidamise aastaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- KPMG Raamatupidamisteenused OÜ on jätkuvalt tegutsen.



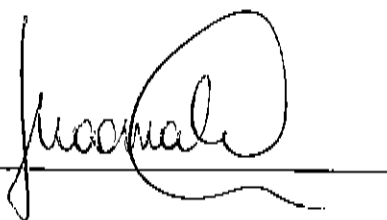
Ursula Noorväli
Juhataja

Kasumiaruanne

EEK

	Lisa	2007/2008	2006/2007
ÄRITULUD			
Müügitulu	1	4 933 695	3 778 334
ÄRIKULUD			
Ostetud teenused		-444 484	-339 174
Tööjõukulud			
Palgakulu		-1 433 224	-1 199 438
Sotsiaal- ja		-476 610	-402 239
töötuskindlustusmaks			
Põhivara kulum	2	-17 171	-14 197
Muud ärikulud		-254	-1 000
Ärikulud kokku		-2 371 743	-1 956 048
Ärikasum		2 561 952	1 822 286
Neto-finantstulud	3	76 655	59 980
Kasum enne maksustamist		2 638 607	1 882 266
Tulumaks		-441 208	-177 581
Aruandeaasta puhaskasum		2 197 399	1 704 685

Juhataja:



Bilanss

EEK	Lisa	30.09.2008	30.09.2007
VARAD			
Käibevara			
Raha ja raha ekvivalendid	4	2 638 730	2 809 867
Nõuded ja ettemaksud			
Nõuded ostjate vastu		587 227	554 201
Viillaekumised (intressid)		10 154	7 915
Ettemaksud teenuste eest		20 653	7 986
Muud lühiajalised nõuded	6	2 000 000	0
Maksude ettemaksud ja tagasinõuded	5	140	4 000
Kokku		2 618 174	574 102
Kokku käibevara		5 256 904	3 383 969
Põhivara			
Muu materiaalne põhivara (jääkmaksumused)	2	181 641	5 611
Kokku põhivara		181 641	5 611
KOKKU VARAD		5 438 545	3 389 580
KOHUSTUSED			
Kohustused			
Võlad ja ettemaksud			
Võlad tarnijatele		317 056	31 562
Saadud ettemaksud		0	0
Maksuvõlad	5	551 182	323 538
Võlad töövõtjatele		227 917	229 360
Muud võlad		0	30 525
Dividendivõlad	6	1 659 783	629 604
Kokku		2 755 938	1 244 589
Kokku lühiajalised kohustused		2 755 938	1 244 589
Omakapital			
Osakapital	8	40 000	40 000
Reservid		4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		441 208	396 306
Aruandeaasta kasum		2 197 399	1 704 685
Kokku omakapital		2 682 607	2 144 991
KOKKU OMAKAPITAL JA KOHUSTUSED		5 438 545	3 389 580

Juhataja:



Rahavoogude aruanne

EEK	Lisa	2007/2008	2006/2007
Äritegevus			
Ärikasum		2 561 952	1 822 286
Põhivara kulum	2	17 171	14 197
Äritegevuse nõuete ja kohustuste mõju		183 625	29 301
Tasutud tulumaks		-177 581	-209 215
Kokku rahavood äritegevusest		2 585 167	1 656 569
Investeeringustegevus			
Saadud intressid		68 726	52 880
Antud laenud	6	-2 000 000	0
Tasumised põhivara soetamisel	2	-193 201	0
Kokku rahavood investeeringustegevusest		-2 124 475	52 880
Finantseerimistegevus			
Makstud dividendid		-629 604	-741 764
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-629 604	-741 764
Raha ja raha ekvivalentide suurenemine		-168 912	967 685
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		2 809 867	1 842 997
Valuutakursi muutuste mõju		-2 225	-815
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		2 638 730	2 809 867

Juhataja:



Omakapitali muutuste aruanne

		Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
EEK					
	30.sept.06	40 000	4 000	1 025 910	1 069 910
Aruandeaasta kasum		0	0	1 704 685	1 704 685
Väljakuulutatud dividendid		0	0	-629 604	-629 604
	30.sept.07	40 000	4 000	2 100 991	2 144 991
	30.sept.07	40 000	4 000	2 100 991	2 144 991
Aruandeaasta kasum		0	0	2 197 399	2 197 399
Väljakuulutatud dividendid		0	0	-1 659 783	-1 659 783
	30.sept.08	40 000	4 000	2 638 607	2 682 607

Juhataja:



Raamatupidamisaruannete lisad
Arvestuspõhimõtted

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ on Eesti Vabariigis registreeritud ettevõtte. Juhatus kiitis seisuga 26.03.2009 raamatupidamisaruande avalikustamise heaks.

(a) Vastavuse kinnitus

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ 2007/2008 majandusaasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

(b) Koostamise alused

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

(c) Nõuded ostjate vastu ja mitmesugused nõuded

Nõuded ostjate vastu ja mitmesugused nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses vähendatuna väärtuse vähenemisest tulenevate kahjumite võrra. Bilansipäeva seisuga ei olnud ettevõttel teada olulisi suuremaid riske seoses ostjatelt laekumata arvetega.

(d) Raha ja raha ekvivalendid

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

(e) Välisvaluuta

Välisvaluutapõhised tehingud

Välisvaluutapõhised tehingud arvestatakse Eesti kroonidesse tehingu päeval kehtiva valuutakursiga. Bilansis hinnatakse välisvaluutapõhised rahalised varad ja kohustused ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtiva valuutakursiga. Ümberhindamisest saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

(f) Materiaalne põhivara

Varad

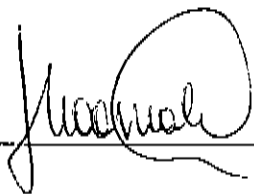
Materiaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, mida on vähendatud akumuliseerunud kulumis- ja varade väärtuse vähenemisest tuleneva kahjumi võrra. Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 5 000 krooni ja mille kasulik eluiga on üle ühe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

Kulumi arvestus

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

- arvutustehnika

4 aastat



Raamatupidamisaruannete lisad

Olulised arvestuspõhimõtted (järg)

- (g) **Võlad tarnijatele ja mitmesugused võlad**
Võlad tarnijatele ja mitmesugused võlad kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

- (h) **Tulud**

Osutatud teenused

Tulu teenuse müügist kajastatakse selle osutamisel.

Finantstulud

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

- (i) **Tulumaks**

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse alates 1. jaanuar 2009 dividende määraga 21/79 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

- (j) **Finantsinstrumendid**

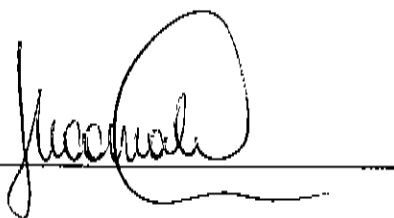
Finantsinstrumentidena käsitletakse finantsvara ja -kohustusi. Finantsvara on raha, raha ekvivalendid, lepinguline õigus saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (nõuded ostjate vastu). Finantskohustused on lepinguline kohustus tasuda teisele osapoolle raha või muid finantsvarasid (võlad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



Raamatupidamisaruannete lisad

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



Raamatupidamisaruannete lisad

1. Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

EEK

Tegevusala	30.09.2008	30.09.2007
Raamatupidamisteenused (69202)	4 933 695	3 778 334
Piirkond		
Eesti	3 884 828	3 141 456
Muud	1 048 867	636 878
Kokku	4 933 695	3 778 334

2. Materiaalne põhivara

EEK

Soetusmaksumus

	Kontoriseadmed	Kokku
30. september 2006. a.	44 111	44 111
30. september 2007. a.	44 111	44 111
Aruandeaastal soetatud põhivara	193 201	193 201
30. september 2008. a.	237 312	237 312

Amortisatsioonikulu

30. september 2006. a.	- 24 303	- 24 303
Aruandeaasta amortisatsioon	-14 197	-14 197
30. september 2007. a.	- 38 500	-38 500
Aruandeaasta amortisatsioon	-17 171	-17 171
30. september 2008. a.	-55 671	-55 671

Raamatupidamisväärtus

30. september 2006. a.	19 808	19 808
30. september 2007. a.	5 611	5 611
30. september 2008. a.	181 641	181 641

3. Neto-finantstulud

EEK

	Lisa	30.09.2008	30.09.2007
Intressitulud		78 880	60 796
Netokasum valuutakursi muutustest		-2 225	-816
Neto-finantstulud kokku		76 655	59 980

Juhataja:



Raamatupidamisaruannete lisad

4.	Raha ja raha ekvivalendid		
	<i>EEK</i>	30.09.2008	30.09.2007
	Pangakontod	104 711	248 546
	Hansa Rahaturufondi osakud	2 534 019	2 561 321
	Raha ja raha ekvivalendid kokku	2 638 730	2 809 867
5.	Maksunõuded ja -kohustused		
	<i>EEK</i>	30.09.2008	30.09.2007
	Maksunõuded		
	Tulumaks erisoodustustelt	140	4 000
	Maksukohustused		
	Käibemaks	0	58 584
	Kinnipeetud üksikisiku tulumaks	38 177	29 212
	Sotsiaalmaks	70 247	54 225
	Töötuskindlustusmaks	1 752	1 189
	Dividendide tulumaks	437 208	177 581
	Kogumispension	3 798	2 747
	Maksukohustused kokku	551 182	323 538

Juhataja:



Raamatupidamisaruannete lisad

6. Tchingud seotud osapooltega

Seotud osapooled

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

EEK	2007/2008	2006/2007
<i>Tehingud seotud osapooltega</i>		
Ostetud teenused KPMG Baltics AS-lt	101 040	44 041
Arvestatud dividendid KPMG Baltics AS'le	1 659 783	629 604
Juhatuse liikme töötasu	369 443	450 935
	30.09.2008	30.09.2007
<i>Saldod seotud osapooltega</i>		
Arvestatud dividendid KPMG Baltics AS' le	1 659 783	629 604
Muud lühiajalised nõuded	2 000 000	0
KPMG Baltics AS-le tasumata arved	310 658	24 591
Muud lühiajalised kohustused juhatuse liikmele	0	30 525

7. Tulumaks

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 30.09.2008 oodustas 2 638 607 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 554 107 krooni, seega netodividendina oleks võimalik välja maksta 2 084 500 krooni.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2007/2008 aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõhlikku kasumit seisuga 30.09.2008.

8. Osaühingu osakapital

Osaühingu osakapital seisuga 30.09.2008 oli 40 000 (nelikümmend tuhat) krooni. Osaühingu osakapital koosneb ettevõtte asutamisel välja lastud 1 osast nimiväärtusega 40 000 kr, mille eest on täielikult tasutud. Maksimaalne lubatud põhikirjajärgne osakapital on 160 000 krooni.

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ ainuosanik on KPMG Baltics AS (registrikood 10096082), 1 osa nimiväärtusega 40 000 kr, 100% häälest. Aruandeperioodil ei ole ettevõtte osakapitali osas muudatusi toimunud.

Juhataja:



Juhataja allkiri 2007/2008 majandusaasta aruandele

Juhatus on koostanud 2007/2008 majandusaasta kohta tegevusaruande, raamatupidamise aastaaruande ning kasumi jaotamise ettepaneku.

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest.

Ursula Noorväli

Juhataja



SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ osanikele

Oleme auditeerinud KPMG Raamatupidamisteenused OÜ raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilansi seisuga 30. september 2008, 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 toodud lehekülgedel 5 kuni 15.

Juhatuse kohustused raamatupidamise aastaaruande osas

Juhatusc kohustuseks on raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õige ja õiglane esitamine kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega. Selle kohustuse hulka kuulub asjakohase sisekontrollisüsteemi kujundamine ja töös hoidmine, mis tagab raamatupidamise aastaaruande korrektse koostamise ja esitamise ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta, asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine ning antud tingimustes põhjendatud raamatupidamishinnangute tegemine.

Audiitori kohustused

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditecrimisstandarditega, mis nõuavad, et me oleme vastavuscs cctikanõuctega ning et me plane crime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunne, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

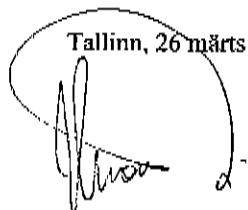
Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad audiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab audiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usume, et meie kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt KPMG Raamatupidamisteenused OÜ finantsseisundit seisuga 30. september 2008 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Tallinn, 26 märts 2009



Ilmar Tälli
Vannutatud audiitor

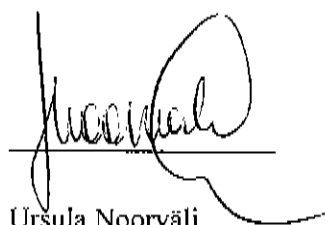
Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	441 208 krooni
2006/2007 majandusaasta puhaskasum	2 638 607 krooni
Kokku jaotuskõlblik kasum seisuga 30.09.2008	2 638 607 krooni

Juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada jaotamata kasum alljärgnevalt:

Dividendidena väljamaksmiseks 2 638 607 krooni,

kusjuures nimetatud summa sisaldaks ka dividendidelt tasumisele kuuluvat tulumaksu.



Ursula Noorväli
Juhataja

Osanike nimekiri

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

Tegevusalade loetelu

Tegevusala	
Raamatupidamisteenused ja –nõustamine (69202)	4 933 695
Kokku	4 933 695

Juhataja:



Majandusaasta aruande allkirjad

Osaühing KPMG Raamatupidamisteenused (registrikood: 10774197) 01.10.2007 - 30.09.2008 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Ursula Noorväli (Juhatuse liige) - kinnitanud 27.04.2009