

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.10.2013

aruandeaasta lõpp: 30.09.2014

ärinimi: Osaühing KPMG Raamatupidamisteenused

registrikood: 10774197

tänava/talu nimi, Narva mnt 5

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10117

telefon: +372 6268700

faks: +372 6676888

e-posti aadress: kpmg@kpmg.ee, unoorvali@kpmg.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Materiaalne põhivara	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Tingimuslikud kohustused ja varad	12
Lisa 8 Osakapital	12
Lisa 9 Müügitulu	12
Lisa 10 Tööjõukulud	12
Lisa 11 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ on asutatud 2003. aastal ning tegeleb raamatupidamisteenuste osutamisega. Raamatupidamisteenused jagunevad üld-, palgaarvestuse-, käibemaksu- ja Intrastati teenusteks ning alates 2014 aasta kevadest lisandus teenuste paletti ka sekretäriteenus. Ettevõtte käive aruandeaastal oli 101 368 eurot (2012/2013 oli käive 147 523 eurot), võrreldes eelmise aastaga vähenes käive 31 %.

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ keskmine töötajate arv aruandeperioodil oli 5 töötajat. Töötasude kogusumma moodustas koos sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksudega 118 364 eurot, sh. ka juhatause liikme tasu.

2014/15 aasta peamiseks eesmärgiks on suurendada turuosa ja töötajaskonda ning leida rohkem palgaarvestuse ja tavapäraseid raamatupidamisteenuse kliente. Uuel majandusaastal on võetud suund arendada välja uusi teenusliine ning leida koostööpartnereid, kelle kaasabil leiaks juurede uusi kliente ning suudaks efektiivistada oma tööd antud teenuse pakkumisel. Kindlasti jätkame kvaliteetse teenuse osutamist koos KPMG Baltics OÜ spetsialistidega.

<i>Peamised finantssuhtarvud</i>	2013/2014	2012/2013
Müügitulu	101 368	147 523
Tulu muutus	-31%	-33%
Puhaskasum/kahjum	-23 066	-15 734
Puhasrentaablus	-22,75%	-10,67%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,67	4,69
ROA	-37,45%	-20,10%
ROE	-59,88%	-25,55%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Tulu muutus (%) = (müügitulu 2013/2014 – müügitulu 2012/2013) / müügitulu 2012/2013 * 100
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Ursula Noorväli
Juhataja

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.09.2014	30.09.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	11 018	2 007	2
Nõuded ja ettemaksed	50 577	76 286	3
Kokku käibevara	61 595	78 293	
Kokku varad	61 595	78 293	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	23 073	16 705	6
Kokku lühiajalised kohustused	23 073	16 705	
Kokku kohustused	23 073	16 705	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	8
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	58 776	74 510	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-23 066	-15 734	
Kokku omakapital	38 522	61 588	
Kokku kohustused ja omakapital	61 595	78 293	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.10.2013 - 30.09.2014	01.10.2012 - 30.09.2013	Lisa nr
Müügitulu	101 368	147 523	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 392	-39 365	
Mitmesugused tegevuskulud	-4 678	-20 412	
Tööjõukulud	-118 364	-101 936	10
Põhivara kulum ja väärtuse langus	0	-1 549	
Kokku ärikasum (-kahjum)	-23 066	-15 739	
Intressikulud	0	5	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-23 066	-15 734	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-23 066	-15 734	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.10.2013 - 30.09.2014	01.10.2012 - 30.09.2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-23 066	-15 739
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	0	1 549
Kokku korrigeerimised	0	1 549
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	25 709	-19 549
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	6 368	-21 118
Kokku rahavood äritegevusest	9 011	-54 857
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud intressid	0	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	5
Kokku rahavood	9 011	-54 852
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 007	56 859
Raha ja raha ekvivalentide muutus	9 011	-54 852
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	11 018	2 007

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.09.2012	2 556	256	74 510	77 322
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-15 734	-15 734
30.09.2013	2 556	256	58 776	61 588
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-23 066	-23 066
30.09.2014	2 556	256	35 710	38 522

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ on Eesti Vabariigis registreeritud ettevõtte.

KPMG Raamatupidamisteenused OÜ 2013/2014 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.

Tehingute arvestus- ja esitusvaluutaks on euro(EUR).

Raamatupidamisaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist.

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

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

Nõuded ja ettemaksed

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.

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

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

Põhivara arvelevõtmise alampiir 320 EUR

Finantskohustused

Finantskohustused on lepingulised kohustused tasuda teisele osapoolle raha või muid finantsvarasid. Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest saadud õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Tulud

Osutatud teenused

Tulu teenuse müügist kajastatakse lähtuvalt valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Finantstulud

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

Maksustamine

Tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividende määraga 20/80 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 kaasned dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse juriidilisi või füüsilisi isikuid, kes omavad kas kontrolli KPMG Raamatupidamisteenused OÜ üle või olulist mõju ettevõtte äriolulistele otsustele. Seotud osapoolteks on KPMG Raamatupidamisteenused OÜ emaettevõtte KPMG Baltics OÜ. Seotud osapoolte hulka kuulub ka ettevõtte juhtuse liige.

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)

	30.09.2014	30.09.2013
Arveldusarve	11 018	2 007
Kokku raha	11 018	2 007

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	30.09.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	15 684	15 684	
Ostjatelt laekumata arved	15 684	15 684	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	193	193	4
Muud nõuded	2 456	2 456	
Viitlaekumised	2 456	2 456	
Ettemaksed	32 244	32 244	
Tulevaste perioodide kulud	225	225	
Muud makstud ettemaksed	32 019	32 019	
Kokku nõuded ja ettemaksed	50 577	50 577	

	30.09.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	31 624	31 624	
Ostjatelt laekumata arved	33 124	33 124	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 500	-1 500	
Muud nõuded	7 813	7 813	
Viitlaekumised	7 813	7 813	
Ettemaksed	36 849	36 849	
Muud makstud ettemaksed	36 849	36 849	
Kokku nõuded ja ettemaksed	76 286	76 286	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.09.2014		30.09.2013	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		1 914		1 584
Üksikisiku tulumaks		2 484		2 183
Sotsiaalmaks		4 547		4 047
Kohustuslik kogumispension		335		245
Töötuskindlustusmaksed		311		278
Ettemaksukonto jääk	193		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	193	9 591		8 337

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
30.09.2012			
Soetusmaksumus	15 167	15 167	15 167
Akumuleeritud kulum	-13 618	-13 618	-13 618
Jääkmaksumus	1 549	1 549	1 549
Amortisatsioonikulu	-1 549	-1 549	-1 549
30.09.2013			
Soetusmaksumus	15 167	15 167	15 167
Akumuleeritud kulum	-15 167	-15 167	-15 167
Jääkmaksumus	0	0	0
30.09.2014			
Soetusmaksumus	15 167	15 167	15 167
Akumuleeritud kulum	-15 167	-15 167	-15 167
Jääkmaksumus	0	0	0

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	616	616	
Võlad töövõtjatele	8 440	8 440	
Maksuvõlad	9 591	9 591	4
Muud võlad	4 426	4 426	
Muud viitvõlad	4 426	4 426	
Kokku võlad ja ettemaksed	23 073	23 073	
	30.09.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 330	1 330	
Võlad töövõtjatele	7 038	7 038	
Maksuvõlad	8 337	8 337	4
Kokku võlad ja ettemaksed	16 705	16 705	

Lisa 7 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	30.09.2014	30.09.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	28 568	46 433
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	7 142	12 343
Kokku tingimuslikud kohustused	35 710	58 776

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	30.09.2014	30.09.2013
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	01.10.2013 - 30.09.2014	01.10.2012 - 30.09.2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	100 268	135 837
Luksemburg	1 100	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	0	11 686
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	101 368	147 523
Kokku müügitulu	101 368	147 523
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenused	101 368	147 523
Kokku müügitulu	101 368	147 523

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.10.2013 - 30.09.2014	01.10.2012 - 30.09.2013
Palgakulu	88 825	76 195
Sotsiaalmaksud	29 539	25 741
Kokku tööjõukulud	118 364	101 936
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	5	5

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.09.2014		30.09.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	36 788	0	36 788	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikud omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	1 681

01.10.2012 - 30.09.2013	Ostud
Emaettevõtja	37 501
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	7 235

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.10.2013 - 30.09.2014	01.10.2012 - 30.09.2013
Arvestatud tasu	26 278	33 706

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.02.2015

Osaühing KPMG Raamatupidamisteenused (registrikood: 10774197) 01.10.2013 - 30.09.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
URSULA NOORVÄLI	Juhatuse liige	26.02.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.09.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	58 776
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-23 066
Kokku	35 710
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	35 710
Kokku	35 710

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.09.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	58 776
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-23 066
Kokku	35 710
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	35 710
Kokku	35 710

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	101368	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
KPMG Baltics OÜ	10096082	Tallinn, Harju maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6268700
Faks	+372 6676888
E-posti aadress	kpmg@kpmg.ee
E-posti aadress	unoorvali@kpmg.com