

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.10.2013

aruandeaasta lõpp: 30.09.2014

ärinimi: KPMG Baltics OÜ

registrikood: 10096082

tänavatalu nimi, Narva mnt 5
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10117

telefon: +372 6268700

faks: +372 6268777

e-posti aadress: kpmg@kpmg.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 7 Muud nõuded	14
Lisa 8 Materiaalne põhivara	14
Lisa 9 Kasutusrent	15
Lisa 10 Laenukohustused	16
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 12 Tingimuslikud kohustused ja varad	17
Lisa 13 Osakapital	17
Lisa 14 Müügitulu	18
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 17 Tööjõukulud	19
Lisa 18 Seotud osapooled	19
Lisa 19 Konsolideerimata bilanss	21
Lisa 20 Konsolideerimata kasumiaruanne	22
Lisa 21 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	22
Lisa 22 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	23
Aruande allkirjad	24
Vandeaudiitori aruanne	25

Tegevusaruanne

2013/2014 majandusaasta tegevusaruanne

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

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

KPMG jaguneb globaalselt kolmeks suureks regiooniks:

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

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

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

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

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

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

Majandustulemuste kokkuvõte. 2013/2014 majandusaastat võib KPMG Baltics konsolideerimisgrupile lugeda ootuspäraseks.

Majandusaasta konsolideeritud müügituluks kujunes 4,11 miljonit eurot, mis on eelmisest aastast 1% väiksem. Majandusaasta tulemust mõjutasid peamiselt järgmised asjaolud:

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

2013/2014 majandusaasta lõpu seisuga oli töötajate arvuks 91 (2012/2013 majandusaastal 94 töötajat). Töötasude kogusumma moodustas koos sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksudega 2,30 (2012/2013 majandusaastal 2,54) miljonit eurot. Juhatuse liikmetele arvestatud tasud koos sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksuga olid 126 (2012/2013 majandusaastal 120) tuhat eurot. Juhatuse liikmetele nendega lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

Peamised finantssuhtarvud

	2013/2014	2013/2013
Müügitulu (tuh eur)	4 112	4 161
Käibe muutus	-1%	-6%
Puhaskasum/kahjum (tuh eur)	520	630
Puhasrentaablus	12,65%	15,14%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,34	0,29
ROA	10,18%	12,79%
ROE	25,35%	41,15%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

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

- $ROE (\%) = \text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

KPMG Baltics OÜ kontserni kuulus 2013/2014 majandusaastal lisaks emaettevõttele üks tütaretevõtte: KPMG Raamatupidamisteenused OÜ. KPMG Raamatupidamisteenused OÜ osutab raamatupidamisteenuseid Eesti Vabariigis.

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

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

2014/2015 majandusaasta eesmärgid.

2014/2015 majandusaasta pakub KPMG Baltics konsolideerimisgrupi ettevõtetele Eestis kasvuperspektiivi. Vaatame tulevikku optimismiga, sest meie tugevad ja pikaajalised kliendisuhted ning teenuste mitmekesisus ja kõrge kvaliteet loovad meile head eeldused äriksvuks järgmistel aastatel.

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

Aastaks 2014/2015 prognoosime käibekasvu eelkõige nõustamisteenuste osas.

Kõik olulisemad investeeringud on suunatud töötajate koolitamis- ja infosüsteemide uuendamisse.

Andris Jegers
juhatuse esimees

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	30.09.2014	30.09.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	108 447	26 422	2
Nõuded ja ettemaksed	902 922	803 896	3
Kokku käibevara	1 011 369	830 318	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	4 093 725	4 093 725	9
Materiaalne põhivara	0	281	8
Kokku põhivara	4 093 725	4 094 006	
Kokku varad	5 105 094	4 924 324	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	1 418 850	1 418 803	10
Võlad ja ettemaksed	1 580 722	1 450 826	11
Kokku lühiajalised kohustused	2 999 572	2 869 629	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	55 000	524 000	10
Kokku pikaajalised kohustused	55 000	524 000	
Kokku kohustused	3 054 572	3 393 629	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	27 992	27 992	13
Kohustuslik reservkapital	3 196	3 196	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 499 507	869 565	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	519 827	629 942	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	2 050 522	1 530 695	
Kokku omakapital	2 050 522	1 530 695	
Kokku kohustused ja omakapital	5 105 094	4 924 324	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	01.10.2013 - 30.09.2014	01.10.2012 - 30.09.2013	Lisa nr
Müügitulu	4 112 072	4 160 762	14
Muud äritulud	353 387	558 570	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 441 646	-1 222 186	15
Mitmesugused tegevuskulud	-374 463	-374 136	16
Tööjõukulud	-2 301 549	-2 539 074	17
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-281	-4 239	8
Kokku ärikasum (-kahjum)	347 520	579 697	
Muud finantstulud ja -kulud	172 307	50 245	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	519 827	629 942	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	519 827	629 942	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	519 827	629 942	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.10.2013 - 30.09.2014	01.10.2012 - 30.09.2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	347 520	579 697
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	281	4 239
Kokku korrigeerimised	281	4 239
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-99 026	-140 686
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	228 943	-12 287
Kokku rahavood äritegevusest	477 718	430 963
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud intressid	1 114	57
Laekunud dividendid	193 000	100 000
Kokku rahavood investeerimistegevusest	194 114	100 057
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenu tagasimaksed	-469 000	-469 129
Makstud intressid	-21 472	-42 587
Makstud dividendid	-99 000	-90 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-589 472	-601 716
Kokku rahavood	82 360	-70 696
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	26 422	97 174
Raha ja raha ekvivalentide muutus	82 360	-70 696
Valuutakursside muutuste mõju	-335	-56
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	108 447	26 422

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.09.2012	27 992	3 196	869 565	900 753
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	629 942	629 942
30.09.2013	27 992	3 196	1 499 507	1 530 695
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	519 827	519 827
30.09.2014	27 992	3 196	2 019 334	2 050 522

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

KPMG Baltics OÜ on Eesti Vabariigis registreeritud ettevõtte. Seisuga 30. september 2014 koostatud raamatupidamisaruannetes on konsolideeritud emaettevõtte (KPMG Baltics OÜ) ja tema tütarettevõtte: KPMG Raamatupidamisteenused OÜ (koos kasutatuna Kontsern).

Konsolideeritud raamatupidamisaruanded on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

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

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

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimisel elimineeritud tehingud

Konsolideeritud finantsaruannete koostamisel on kasutatud rida-realt konsolideerimise meetodit, kus liidetakse KPMG Baltics OÜ ning KPMG Raamatupidamisteenused OÜ finantsaruanded elimineerides omavaheliste majandustehingute mõju aruande näitajatele. KPMG Baltics OÜ iseseisvate finantsaruannete koostamisel on tütarettevõtte esitatud soetusmaksumuse meetodil.

Finantsvarad

Finantsvara on raha, raha ekvivalendid, lepinguline õigus saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (nõuded ostjate vastu). Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantsvarade oste-ja müüke kajastatakse väärtuspäeval.

Pikaajalised finantsinvesteeringud kajastatakse soetusmaksumuses mida on vajadusel korrigeeritud väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Varade väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab Kontsern kriitiliselt, kas on märke, mis võiksid viidata varade väärtuse langusele. Kui ilmneb märke varade väärtuse võimalikust vähenemisest, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Varade väärtuse vähenemisest tulenev kahjum kajastatakse, kui vara raamatupidamisväärtus ületab vastava vara kaetava väärtuse. Varade väärtuse vähenemisest tulenev kahjum kajastatakse kasumiaruandes.

Raha

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

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 arvestusvaluutas 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.

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 tütar-ettevõtte tegevust ja finantspoliitikat eesmärgiga saada tütar-ettevõtte tegevusest kasu. Konsolideeritud aruanded sisaldavad tütar-ettevõtte raamatupidamisaruandeid alates kontrolli omandamise kuupäevast kuni kontrolli loovutamise kuupäevani.

Nõuded ja ettemaksed

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

Materiaalne ja immateriaalne põhivara**Materiaalne põhivara**

Materiaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, mida on vähendatud akumuleerunud kulumi ja varade väärtuse vähenemisest tuleneva kahjumi võrra. Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab Eestis 320 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta.

Kulumi arvestus

Kulum kajastatakse kasumiaruandes ning arvestatakse materiaalselt põhivaralt ning selle eristatavatel komponentidel lineaarsel meetodil.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 320 eurot**Finantskohustused**

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustusega otseselt seotud tehingukulutusi. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Võlad tarnijatele ja mitmesugused võlad

Võlad tarnijatele ja mitmesugused võlad kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Intressikandvad laenud

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

Tulud**Osutatud teenused**

Tulu teenuse osutamisest kajastatakse vastavalt teenuse valmidusastmele bilansikuupäeva seisuga. Tööde valmidusaste leitakse teostatud töö mahu hinnangute alusel. Tulu ei kajastata, kui müüja ei ole kindel nõude laekumises või kulude hüvitamises.

Neto-finantstulud/kulud

Neto-finantstulud/kulud koosnevad sisemise intressimäära alusel arvestatud laenuintressidest, investeeringutelt saadaolevatest intressidest, dividenditulust, valuutakursi muutustest tulenevatest kasumitest ja kahjumitest.

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

Maksustamine**Tulumaks**

Eestis 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 kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse juriidilisi või füüsilisi isikuid, kes omavad kas kontrolli KPMG Baltics OÜ üle või olulist mõju ettevõtte äriliste otsustele. Seotud osapoolteks on KPMG Baltics OÜ osanikud, KPMG Kesk- ja Ida-Euroopa partnerlus (KPMG CEE) ja KPMG rahvusvaheline peakontor (KPMG IHQ). Seotud osapoolte hulka kuuluvad ka ettevõtte juhatuse liikmed ja nende poolt kontrollitavad äriühingud.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad kõik olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansijärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.09.2014	30.09.2013
Arveldusarve	108 276	26 251
Kassa	171	171
Kokku raha	108 447	26 422

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	30.09.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	621 119	621 119	
Ostjatelt laekumata arved	621 119	621 119	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	228	228	4
Muud nõuded	270 366	270 366	
Viitlaekumised	270 366	270 366	7
Ettemaksed	11 209	11 209	
Tulevaste perioodide kulud	11 209	11 209	
Kokku nõuded ja ettemaksed	902 922	902 922	

	30.09.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	472 982	472 982	
Ostjatelt laekumata arved	472 982	472 982	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 080	1 080	4
Muud nõuded	306 839	306 839	
Viitlaekumised	306 839	306 839	7
Ettemaksed	22 995	22 995	
Tulevaste perioodide kulud	22 995	22 995	
Kokku nõuded ja ettemaksed	803 896	803 896	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.09.2014		30.09.2013	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		576		1 357
Käibemaks		25 456		30 508
Üksikisiku tulumaks		43 115		51 410
Sotsiaalmaks		78 806		98 440
Kohustuslik kogumispension		5 522		5 530
Töötuskindlustusmaksed		6 652		8 208
Ettemaksukonto jääk	228		1 080	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	228	160 127	1 080	195 453

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.09.2013	30.09.2014
10774197	KPMG Raamatupidamisteenused OÜ	Eesti	Raamatupidamisteenused	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	30.09.2013	30.09.2014
KPMG Raamatupidamisteenused OÜ	2 556	2 556
Kokku	2 556	2 556

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Aktsiad ja osad	Kokku
30.09.2013	4 093 725	4 093 725
30.09.2014	4 093 725	4 093 725

KPMG Baltics OÜ omab formaal-juriidiliselt 100%-list osalust KPMG rahvusvahelisse ketti kuuluvas Leedu liikmesfirmas KPMG Baltics UAB soetusmaksumusega 4 093 725 eurot.

1.jaanuarist 2014 Euroopa Liidus jõustunud uus rahvusvaheline raamatupidamisstandard IFRS 10 „Konsolideeritud raamatupidamisaruanded“ sätestab varasemaga võrreldes märksa põhjalikuma reeglistiku kontrolli identifitseerimiseks, otsustamaks kas investeerimisobjekt on käsitletav tütarettevõttena. Vastavalt IFRS 10-s sätestatule kontrollib investor investeerimisobjekti üksnes siis, kui kehtivad kõik järgmised tingimused:

- investoril on mõjuvõim investeerimisobjekti üle;
- tänu oma seotusele investeerimisobjektiga on ta avatud riskile seoses investeerimisobjekti varieeruva tulususega ning
- ta on suuteline kasutama oma mõjuvõimu investeerimisobjekti üle selleks, et mõjutada investeerimisobjekti poolt saadavat tulu.

Mõiste kontrolli uue määratluse valguses on ettevõtte juhatus analüüsinud KPMG Baltics OÜ ja KPMG Baltics UAB vahelisi seoseid ja on jõudnud järeldusele, et vaatamata 100%-lisele osalusele ei oma KPMG Baltics OÜ tänu KPMG rahvusvahelises võrgustikus kehtivale reeglistikule kontrolli KPMG Baltics UAB üle.

Lisa 7 Muud nõuded

(eurodes)

	30.09.2014	12 kuu jooksul
Viitlaekumised	270 366	270 366
Valmidusastme meetodil periodiseeritud pooleliolevad teenused	157 248	157 248
Muud	113 118	113 118
Kokku muud nõuded	270 366	270 366
	30.09.2013	12 kuu jooksul
Viitlaekumised	306 839	306 839
Valmidusastme meetodil periodiseeritud pooleliolevad teenused	203 737	203 737
Muud	103 102	103 102
Kokku muud nõuded	306 839	306 839

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
30.09.2012				
Soetusmaksumus	47 490	47 490	29 732	77 222
Akumuleeritud kulum	-45 941	-45 941	-26 761	-72 702
Jääkmaksumus	1 549	1 549	2 971	4 520
Amortisatsioonikulu	-1 549	-1 549	-2 690	-4 239
30.09.2013				
Soetusmaksumus	32 323	32 323	29 732	62 055
Akumuleeritud kulum	-32 323	-32 323	-29 451	-61 774
Jääkmaksumus	0	0	281	281
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	-281	-281
30.09.2014				
Soetusmaksumus	32 323	32 323	29 732	62 055
Akumuleeritud kulum	-32 323	-32 323	-29 732	-62 055
Jääkmaksumus	0	0	0	0

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.10.2013 - 30.09.2014	01.10.2012 - 30.09.2013
Kasutusrendikulu	281 657	317 338
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	30.09.2014	30.09.2013
12 kuu jooksul	275 988	304 170
1-5 aasta jooksul	384 468	458 937

Lisa 10 Laenukohustused

(eurodes)

	30.09.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
KPMG CEE Holdings Limited	414 000	414 000			Euribor +2,5%	EUR	30.03.2015
Lühiajalised laenud kokku	414 000	414 000					
Pikaajalised laenud							
KPMG CEE Holdings Limited	110 000	55 000	55 000		Euribor +1%	EUR	30.06.2016
Pikaajalised laenud kokku	110 000	55 000	55 000				
Muud laenukohustused							
Arvelduskrediit pangast	949 850	949 850			Euribor + 1,15%	EUR	
Muud laenukohustused kokku	949 850	949 850					
Laenukohustused kokku	1 473 850	1 418 850	55 000				

	30.09.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
KPMG CEE Holdings Limited	828 000	414 000	414 000		Euribor +2,5%	EUR	30.03.2015
KPMG CEE Holdings Limited	165 000	55 000	110 000		Euribor +1%	EUR	30.06.2016
Pikaajalised laenud kokku	993 000	469 000	524 000				
Muud laenukohustused							
Arvelduskrediit pangast	949 803	949 803	0		Euribor + 1,15%		
Muud laenukohustused kokku	949 803	949 803	0				
Laenukohustused kokku	1 942 803	1 418 803	524 000				

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	972 095	972 095	
Võlad töövõtjatele	156 604	156 604	
Maksuvõlad	160 127	160 127	4
Muud võlad	291 896	291 896	
Muud viitvõlad	291 896	291 896	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 580 722	1 580 722	

	30.09.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	730 891	730 891	
Võlad töövõtjatele	182 308	182 308	
Maksuvõlad	195 453	195 453	4
Muud võlad	342 174	342 174	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 450 826	1 450 826	

Lisa 12 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	30.09.2014	30.09.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	1 615 467	1 184 611
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	403 867	314 896
Kokku tingimuslikud kohustused	2 019 334	1 499 507

Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

	30.09.2014	30.09.2013
Osakapital	27 992	27 992
Osade arv (tk)	4	4

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	01.10.2013 - 30.09.2014	01.10.2012 - 30.09.2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 557 423	3 487 389
Leedu	84 778	148 835
Soome	75 896	110 901
Läti	85 705	98 171
Saksamaa	31 507	17 295
Taani	65 375	3 950
Iirimaa	1 700	5 520
Hispaania	19 805	31 779
Luksemburg	4 679	7 889
Itaalia	0	4 496
Poola	8 640	8 920
Rootsi	47 520	60 679
Suurbritannia	31 636	5 300
Prantsusmaa	600	750
Holland	3 616	22 060
Ungari	6 700	0
Austria	1 800	0
Belgia	1 620	0
Küpros	2 640	0
Sloveenia	1 150	0
Malta	990	0
Portugal	500	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	0	25 206
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	4 034 280	4 039 140
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Mujal nimetatata territooriumid	0	9 141
Ameerika Ühendriigid	56 767	91 659
Norra	2 500	0
Venemaa	1 000	660
Šveits	5 896	20 162
Lõuna-Aafrika Vabariik	600	0
Iisrael	360	0
Kanada	10 669	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	77 792	121 622
Kokku müügitulu	4 112 072	4 160 762
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditi teenused	2 636 234	2 735 566
Ülevaatuse teenused	57 848	42 046
Muud kindlustandvad teenused	32 302	3 817

Nõustamine, koolitus, muu	1 385 688	1 379 333
Kokku müügitulu	4 112 072	4 160 762

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.10.2013 - 30.09.2014	01.10.2012 - 30.09.2013
Alltöövõtutööd	773 135	524 157
Üür ja rent	361 464	401 349
KPMG-lt ostetud tugiteenused	202 438	205 011
Koolituskulud	104 609	91 669
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 441 646	1 222 186

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.10.2013 - 30.09.2014	01.10.2012 - 30.09.2013
IT ja sidekulud	95 407	114 245
Autokulud	39 434	48 445
Turunduskulud	31 789	40 199
Kindlustuskulud	13 710	36 946
Muud	194 123	134 301
Kokku mitmesugused tegevuskulud	374 463	374 136

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.10.2013 - 30.09.2014	01.10.2012 - 30.09.2013
Palgakulu	1 717 351	1 895 151
Sotsiaalmaksud	584 198	643 923
Kokku tööjõukulud	2 301 549	2 539 074
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	91	94

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.09.2014	30.09.2013
	Kohustused	Kohustused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 113 853	1 088 543
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	396 314	473 363

01.10.2013 - 30.09.2014	Ostud	Müügid	Saadud laenude tagasimaksed
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	381 058	270 102	469 000
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	148 248	0	0
01.10.2012 - 30.09.2013	Ostud	Müügid	Saadud laenude tagasimaksed
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	338 332	0	469 000
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	116 948	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.10.2013 - 30.09.2014	01.10.2012 - 30.09.2013
Arvestatud tasu	94 856	90 499

Seotud osapoolteks loetakse juriidilisi või füüsilisi isikuid, kes omavad kas kontrolli KPMG Baltics OÜ üle või olulist mõju ettevõtte äriliste otsustele. Seotud osapoolteks on KPMG Baltics OÜ osanikud, KPMG Kesk- ja Ida-Euroopa partnerlus (KPMG CEE) ja KPMG rahvusvaheline peakontor (KPMG IHQ). Seotud osapoolte hulka kuuluvad ka ettevõtte juhatuse liikmed ja nende poolt kontrollitavad äriühingud.

Seotud osapooltelt on ostetud lepingulisi teenuseid.

Lisa 19 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	30.09.2014	30.09.2013
Varad		
Käibevara		
Raha	97 429	24 415
Nõuded ja ettemaksed	889 133	764 398
Kokku käibevara	986 562	788 813
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	4 096 281	4 096 281
Materiaalne põhivara	0	281
Kokku põhivara	4 096 281	4 096 562
Kokku varad	5 082 843	4 885 375
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	1 418 850	1 418 803
Võlad ja ettemaksed	1 594 437	1 470 909
Kokku lühiajalised kohustused	3 013 287	2 889 712
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	55 000	524 000
Kokku pikaajalised kohustused	55 000	524 000
Kokku kohustused	3 068 287	3 413 712
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	27 992	27 992
Kohustuslik reservkapital	3 196	3 196
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 440 475	794 799
Aruandeaasta kasum (kahjum)	542 893	645 676
Kokku omakapital	2 014 556	1 471 663
Kokku kohustused ja omakapital	5 082 843	4 885 375

Lisa 20 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	01.10.2013 - 30.09.2014	01.10.2012 - 30.09.2013
Müügitulu	4 010 704	4 013 239
Muud äritulud	353 387	558 570
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 440 254	-1 182 821
Mitmesugused tegevuskulud	-369 785	-353 724
Tööjõukulud	-2 183 185	-2 437 138
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-281	-2 690
Kokku ärikasum (-kahjum)	370 586	595 436
Muud finantstulud ja -kulud	172 307	50 240
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	542 893	645 676
Aruandeaasta kasum (kahjum)	542 893	645 676

Lisa 21 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	01.10.2013 - 30.09.2014	01.10.2012 - 30.09.2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	370 586	595 436
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	281	2 690
Kokku korrigeerimised	281	2 690
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-124 735	-121 137
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	222 575	8 831
Kokku rahavood äritegevusest	468 707	485 820
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud intressid	1 114	52
Laekunud dividendid	193 000	100 000
Kokku rahavood investeerimistegevusest	194 114	100 052
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-469 000	-469 129
Makstud intressid	-21 472	-42 587
Makstud dividendid	-99 000	-90 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-589 472	-601 716
Kokku rahavood	73 349	-15 844
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	24 415	40 315
Raha ja raha ekvivalentide muutus	73 349	-15 844
Valuutakursside muutuste mõju	-335	-56
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	97 429	24 415

Lisa 22 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.09.2012	27 992	3 196	794 799	825 987
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	645 676	645 676
30.09.2013	27 992	3 196	1 440 475	1 471 663
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-2 556
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				61 588
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.09.2013				1 530 695
Aruandeaasta kasum (kahjum)			542 893	542 893
30.09.2014	27 992	3 196	1 983 368	2 014 556
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-2 556
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				38 522
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.09.2014				2 050 522

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 17.03.2015

KPMG Baltics OÜ (registrikood: 10096082) 01.10.2013 - 30.09.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES ROOT	Juhatuse liige	24.03.2015
ANDRIS JEGERS	Juhatuse liige	23.03.2015

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

KPMG Baltics OÜ osanikele

Oleme auditeerinud KPMG Baltics OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30.09.2014, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaarandeid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 5 kuni 23, 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 omandamiseks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvandmete 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, kavandamiseks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitikate asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

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

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osadel õiglaselt KPMG Baltics OÜ finantsseisundit seisuga 30.09.2014 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

23.03.2015

Audiitorite digitaalallkirjad

KPMG Baltics OÜ (registrikood: 10096082) 01.10.2013 - 30.09.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ILMAR TÄLLI	Vandeaudiitor	23.03.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.09.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 499 507
Aruandeaasta kasum (kahjum)	519 827
Kokku	2 019 334
Jaotamine	
Dividendideks	254 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 764 834
Kokku	2 019 334

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	2726384	67.98%	Jah
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	1284320	32.02%	Ei

Osanikud

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

Sidevahendid

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