

KL PARTNERS OÜ
TALLINN

2006. A. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress:	Jõe 3 10151 Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	10789201
Telefon:	37 268 144 54
Faks:	37 268 144 51
E-mail:	ksenia@klpartners.ee
Aruandeaasta algus ja lõpp: :	01.01.2006-31.12.2006
Dokumentide loetelu, mis saadetakse majandusaasta aruandest eraldi:	osanike nimekiri

Sisukord

ETTEVÕTTE LÜHIISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED	3
TEGEVUSARUANNE.....	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	5
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele.....	5
Bilanss.....	6
Kasumiaruanne.....	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne.....	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad.....	10
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha ja pangakontod	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Maksud.....	12
Lisa 5 Materiaalne põhivara.....	13
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 7 Omakapital	13
Lisa 8 Müügitulu.....	14
Lisa 9 Müüdud toodangu (kaupade,teenuste) kulu	14
Lisa 10 Üldhalduskulud	14
Lisa 11 Tehingud seotud osapooltega	14
MAJANDUSAASTA KASUMIJAOTAMISE ETTEPANEK	15
Juhatuse allkirjad 2005. majandusaasta aruandele.....	16

ETTEVÕTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

KL Partners OÜ peamiseks tegevusalaks on audiitor- ja konsultatsiooniteenused.

Juriidiline aadress:	Jõe 3 10151 Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	10789201
Telefon:	37 268 144 54
Faks:	37 268 144 51
E-mail:	ksenia@klpartners.ee
Aruandeaasta algus ja lõpp: :	01.01.2006-31.12.2006

TEGEVUSARUANNE

KL Partners asutati 05.07.2001.a. Majandustegevusega alustati 2001.a. septembris. Äriühingu põhitegevuseks on audiitor- ja konsultatsiooniteenused.

Aruandeaasta käive oli 1,9 miljonit, mis on kasvanud võrreldes eelneva aastaga 12%. Sealjuures on aruandeaasta kasum vähenenud eelmise aastaga võrreldes 20% seoses tööjõukulude kasvuga.

Äriühingu investeeringud on suunatud peamiselt inimkapitali, tagamaks kvaliteetset teenust, meeldivat teenuse osutamise keskkonda ning klientide rahulolu kasvu.

KL Partners OÜ 2006. aasta keskmine töötajate arv oli 4. Töötajatele arvestatud töötasude kogusumma oli 230 597 krooni. Juhatusel liikmetele maksti töötasu kokku 361 089 krooni.

2007. aastal KL Partners OÜ jätkab audiitor- ja konsultatsiooniteenuse osutamist.

KL Partners OÜ juhatus kinnitab, et äriühingu igapäevase majandustegevuse juhtimisel on lähtunud EV kehtivast seadusandlusest, äriühingu põhikirjast ja heast äritavast.

Käesolev majandusaasta aruanne on koostatud 18.juunil 2007.a.

Tulususe suhtarvud (%)	2006	2005
Käibe ärirentaablus	18,3%	22,4%
Käibe puhasrentaablus	14,4%	20,2%
Varade puhasrentaablus (ROA)	34,9%	47,3%
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	51,4%	69,2%
Likviidsussuhtarvud		
Maksevõime kordaja	3,05	2,4
Likviidsuskordaja	3,0	2,4

<i>Käibe ärirentaablus:</i>	<i>Ärikasum/Müügitulud*100</i>
<i>Käibe puhasrentaablus:</i>	<i>Puhaskasum/Müügitulud*100</i>
<i>Varade puhasrentaablus:</i>	<i>Puhaskasum/Keskmine vara*100</i>
<i>Omakapitali puhasrentaablus:</i>	<i>Puhaskasum/Keskmine omakapital*100</i>
<i>Maksevõime kordaja:</i>	<i>Käibevara/Lühiajalised kohustused</i>
<i>Likviidsuskordaja:</i>	<i>Likviidsed varad/Lühiajalised kohustused</i>

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhatus kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 5 kuni 14 toodud KL Partners OÜ 2006. a. raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud põhimõtted, arvestusmeetodid ja hindamiselused on kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistava nõuetega;

raamatupidamise aastaaruanne kajastab ettevõtte finantsseisundit ja majandustulemust õigesti ja õiglaselt;

KL Partners OÜ on jätkuvalt tegutsev ettevõte.

Juhatus liige
Karl Liivapuu

Juhatus liige
Ksenia Lukkanen

Tallinn, 18. juuni 2007

Bilanss

	Lisa nr	31.12.2006	31.12.2005
VARAD			
Käibevara			
Raha	2	226 311	272 983
Nõuded ja ettemaksed	3	525 942	292 278
Varud	5	2 690	0
Käibevara kokku		754 943	565 261
Põhivara			
Muud pikaajalised nõuded		0	20 000
Materiaalne põhivara	6	96 598	144 602
Põhivara kokku		96 598	164 602
VARAD KOKKU		851 541	729 863
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	7	247 275	231 496
Lühiajalised kohustused kokku		247 275	231 496
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised eraldised	8	30 000	0
Pikaajalised kohustused kokku		30 000	0
KOHUSTUSED KOKKU		277 275	231 496
Omakapital			
Osakapital	9	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital		4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		254 367	109 351
Aruandeaasta kasum (kahjum)		275 899	345 016
OMAKAPITAL KOKKU		574 266	498 367
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		851 541	729 863

Kasumiaruanne
SKEEM 2

	Lisa nr.	2006	2005
Müügitulu	10	1 914 247	1 704 783
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	11 -	295 889 -	220 306
Brutokasum		1 618 358	1 484 477
Turustuskulud	-	18 850 -	13 300
Üldhalduskulud	12 -	1 245 856 -	1 102 220
Muud äritulud		899	13 720
Muud ärikulud	-	4 711 -	1 499
Ärikasum (-kahjum)		349 840	381 178
Finantstulud ja -kulud			
Muud finantstulud ja -kulud		557	187
Intressikulud	-	14 757 -	5 692
Kokku finantstulud ja -kulud	-	14 201 -	5 505
Kasum (-kahjum) enne tulumaksustamist		335 639	375 673
Tulumaks	-	59 740 -	30 657
Aruandeaasta kasum		275 899	345 016

Rahavoogude aruanne

	Lisa nr	2006	2005
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		349 840	381 178
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6	82 369	58 066
Mitterahaliste tehingute mõju		50 000	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3	- 233 664 -	110 099
Varude muutus	5	- 2 690	0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	7	15 779	83 414
Makstud intressid		- 14 757 -	5 692
Makstud ettevõtte tulumaks		- 59 740 -	14 527
Kokku rahavood äritegevusest		187 136	392 339
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	6	- 34 365 -	102 106
Antud laenud		0 -	15 000
Antud laenude tagasimaksed		0	15 000
Saadud intressid		557	187
Kokku rahavood investeerimistegevusest		- 33 808 -	101 919
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid		- 200 000 -	80 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		- 200 000 -	80 000
Rahavood kokku		- 46 672	210 420
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	272 983	62 563
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2	- 46 672	210 420
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	226 311	272 983

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2004	40 000	4 000	209 351	253 351
väljkuulutatud dividendid			- 100 000 -	100 000
Aruandeperioodi puhaskasum			345 016	345 016
Saldo seisuga 31.12.2005	40 000	4 000	454 367	498 367
väljkuulutatud dividendid			- 200 000 -	200 000
Aruandeperioodi puhaskasum			275 899	275 899
Saldo seisuga 31.12.2006	40 000	4 000	530 266	574 266

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

KL Partners OÜ 2006. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja nõudmiseni hoiuseid pankades.

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja kantakse vara kasutuselevõtmise hetkel kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse

eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

Muu inventar, tööriistad, siseseade ja IT seadmed 3-5 aastat

Maad ei amortiseerita.

Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirenti tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 22/78 (kuni 31. detsembrini 2006 kehtis maksumäär 23/77) netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tulude arvestus

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Rahavoogude aruanne

KL Partners OÜ rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil, mille puhul on äritegevuse rahavoogude leidmiseks korregeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju, investeerimis- ja finantseerimistehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele/osanikele.

Lisa 2 Raha ja pangakontod

	31.12.2006	31.12.2005
Sularaha kassas	0	32 558
Pangakontod	226 311	240 426
Raha kokku	226 311	272 983

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2006	31.12.2005
Nõuded ostjate vastu	508 739	283 105
<i>Ostjateelt laekumata arved</i>	508 739	287 383
<i>Ebatõenäoliselt laekuvad</i>	0	- 4 278
<i>summad</i>		
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	17 203	9 172
Nõuded ja ettemaksed kokku	525 942	292 278

Lisa 4 Maksud

Maksuliik	31.12.2006		31.12.2005	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		6 284		15 058
Käibemaks		54 248		24 513
Üksikisiku tulumaks		15 874		13 188
Sotsiaalmaks		27 873		23 179
Kohustuslik kogumispension		1 690		1 376
Töötuskindlustusmaks		344		327
Maksuintressid		55		611
Kokku	0	106 368	0	78 252

Lisa 5 Varud

	<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2005</u>
Lühiajalised ettemaksed hankijatele	2 690	0
Varud kokku	2 690	0

Lisa 6 Materiaalne põhivara

		<u>Muu inventar ja sisseseade</u>	<u>KOKKU</u>
Soetusmaksumus 31.12.2005		283753	283753
Akumuleeritud kulum 31.12.2005	-	139 151	- 139 151
Jääkmaksumus 31.12.2005		144 602	144 602
 Aruandeperioodil soetatud põhivara		34 365	34 365
Arvestatud kulum	-	71 468	- 71 468
Allahindlused	-	10 901	- 10 901
 Soetusmaksumus 31.12.2006		318 118	318 118
Akumuleeritud kulum 31.12.2006	-	221 520	- 221 520
Jääkmaksumus 31.12.2006		96 598	96 598

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

	<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2005</u>
Võlad tarnijatele	8 035	42 042
Võlad töövõtjatele	33 335	27 000
Puhkusekohustus	28 909	14 073
Maksuvõlad	106368	78 252
Dividendivõlad	69 231	70 130
Muud võlad	1 397	0
Võlad ja ettemaksed kokku	247 275	231 496

Lisa 8 Pikaajalised eraldised

Juhatus on otsustanud moodustada eraldis tulevaste kohustuste katteks, mis on tekkinud seoses aruandeperioodi toimikute säilitamise ja hävitamise kuludega tulevikus. Eraldise summa kokku on 30 000 krooni.

Lisa 9 Omakapital

	<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2005</u>
Osakapital	40 000	40 000
osade arv	2	2
osa nimiväärtus	20 000	20 000

Lisa 10 Müügitulu

KL Partners OÜ realiseeris kogu müügitulu Eestis.

Müügitulu koosnes järgnevast:

	2006	2005
Ostetud kauba müügiks	90 462	12 730
Tulud teenuste müügist	1 823 785	1 692 053
Kokku	1 914 247	1 704 783

Lisa 11 Müüdnud toodangu (kaupade,teenuste) kulu

	2006	2005
kaubad ja teenused edasimüügiks	84 125	9 900
Muud teenused	211 764	210 406
Müüdnud kaupade/teenuste kulud kokku	295 889	220 306

Lisa 12 Üldhalduskulud

	2006	2005
Rendikulud	145 854	159 112
Kommunaalteenuste kulud	97 453	111 526
Bürookulud	50 231	26 576
Põhivaraga seotud kulud	97 606	73 918
Autoga seotud kulud	121 923	170 089
Palgakulud	591 686	502 171
Ostetud teenused	65 997	41 699
Mitmesugused muud kulud	75 105	17 129
Üldhalduskulud kokku	1 245 856	1 102 220

Lisa 13 Tehingud seotud osapooltega

KL Partners OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud);
- b. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- c. eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

MAJANDUSAASTA KASUMIJAOTAMISE ETTEPANEK

KL Partners OÜ juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2006. aasta puhaskasum alljärgnevalt:

2006 majandusaasta puhaskasum 275 899 krooni

Jaotamata kasum 31.12.06 seisuga 530 266 krooni

- 1) jaotada dividendideks 400 000 krooni
- 2) jaotamata kasum peale kasumi jaotust 130 266 krooni

Juhatuse allkirjad 2006. majandusaasta aruandele

KL Partners OÜ 2006. majandusaasta aruande kinnitamine ja allkirjastamine osanike üldkoosoleku poolt
18. juuni 2007.

Juhatuse liige
Karl Liivapuu

Juhatuse liige
Ksenia Lukkanen

Majandusaasta aruande allkirjad

OÜ KL Partners (registrikood: 10789201) 01.01.2006 - 31.12.2006 majandusaasta
aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Ksenia Lukkanen (juhatuse liige)

Kinnitanud

02.07.2007