

OÜ KPMS & Partnerid
Tallinn

276351
Harju Maakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD

01-11-2007

L-22

Silvi Kaarest

MAJANDUSAASTA ARUANNE 2006/2007.a.

Juriidiline aadress:

Süda 11

10118 Tallinn

Eesti Vabariik

Äriregistri number

10367109

Telefon:

37 266 799 00

Faks:

37 266 799 01

E-mail:

kpms@kpms.ee

Audiitor:

Kersti Liibert

Aruandeaasta algus ja lõpp:

01.07.2006-30.06.2007

Tegevusala:

suhetekorralduskonsultatsioonid ja -teenused



Sisukord

ETTEVÖTTE LÜHIISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED	3
TEGEVUSARUANNE	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele	5
Bilanss	6
Konsolideeritud kasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamise alused	10
Lisa 2 Sidusettevõtte osad	14
Lisa 3 Tütarettevõtete osad	14
Lisa 4 Materiaalne põhivara	15
Lisa 5 Maksud	15
Lisa 6 Omakapital	15
Lisa 7 Müügitulu	16
Lisa 8 Tehingud seotud osapooltega	16
Lisa 9 Kasutusrent	16
Lisa 10 Tingimuslikud kohustused	16
Lisa 11 Finantsinformatsioon emaettevõtja kohta	17
SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE	20
MAJANDUSAASTA KASUMIJAOTAMISE ETTEPANEK	21
Juhatuse allkirjad 2006/2007. aruandeaasta aruandele	22


2

ETTEVÕTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

OÜ KPMS & Partnerid põhitegevusalaks on suhetekorralduskonsultatsioonid ja -teenused.
Ettevõttes töötab 10 töötajat.

Juriidiline aadress:

Süda 11

10118 Tallinn

Eesti Vabariik

Äriregistri number

10367109

Telefon:

37 266 799 00

Faks:

37 266 799 01

E-mail:

kpms@kpms.ee

Audiitor:

Kersti Liibert



TEGEVUSARUANNE

2006/2007 majandusaastat tuleb ettevõtte jaoks lugeda õnnestunuks. Lisaks tavapärasele arengule õnnestus ettevõttel võita mahukam Euroopa Liidu poolt rahastatud kommunikatsioonihange Venemaal. KPMS & Partnerid OÜ on nimetatud hanke juures konsortsiumi juht ning leping kogumahuga ligi 500 000 EUR on sõlmitud 2008. aasta lõpuni.

Suhteliselt edukaks võib hinnata Leedu ettevõtte tulemusi samal ajal kui Läti tütarfirma ning Eesti sidusfirma OÜ Promama tulemused jäid loodetust tagasihoidlikumateks.

Majandusaasta jooksul võeti vastu otsus vaadata ümber ettevõtte investeerimispoliitika ning loobuda osalustest tütarfirmades. Selle otsuse peamised põhjused on kaudsete riskide maandamine ning KPMS & Partnerid OÜ tegevuse suurem läbipaistvus. Restruktureerimiskava üheks osaks on ka plaan laiendada tulevikus ettevõtte omanikeringi tänaseid võtmetöötajaid.

KPMS & Partnerid kontserni keskmine töötajate arv 2006/2007 majandusaastal oli 18. Juhatuse liikmete tasud koos sotsiaalmaksudega 684 tuhat krooni (2005/06: 532 tuhat krooni).

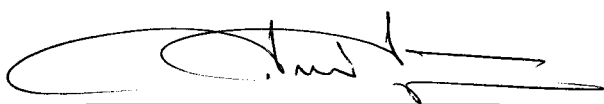


RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

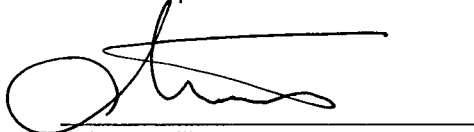
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab, et on teadlik oma vastutusest lehekülgedel 5 kuni 19 toodud raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

- 1) raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestusmeetodid on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- 2) raamatupidamise aastaaruanne kajastab ettevõtte finantsseisundit ja majandustulemust ja rahavoogusid õigesti ja õiglaselt;
- 3) OÜ KPMS & Partnerid on jätkuvalt tegutsev.



Juhatuse liige
Henri Käsper



Juhatuse liige
Margus Mets

Tallinn, 31.oktoober 2007

Initialiseeritud identifitseerimise eesmärgil

Initsiaalid

KL

Kuupäev

31.10.07

Auditorteenuse OÜ

Bilanss

(tuhandetes kroonides)

	<i>Lisa nr.</i>	30.06.2007	konsolideeritud 30.06.2006
AKTIVA (VARAD)			
Käibevara			
Raha		6.083	3.122
Nõuded ja ettemaksed			
<i>Nõuded ostjate vastu</i>		2.463	3.090
<i>Maksude ettemaksed ja tagasinõuded</i>	5	0	74
<i>Muud lühiajalised nõuded</i>		0	23
<i>Ettemaksed teenuste eest</i>		138	68
Kokku		2.601	3.256
Käibevara kokku		8.684	6.378
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud			
<i>Sidusettevõtete aktsiad või osad</i>	2	210	0
Materiaalne põhivara			
<i>Muu materiaalne põhivara</i>	4	7	127
AKTIVA (VARAD) KOKKU		8.901	6.504
PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL)			
KOHUSTUSED			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed			
<i>Võlad tarnijatele</i>		1.211	816
<i>Võlad töövõtjatele</i>		148	301
<i>Maksuvõlad</i>	5	274	389
<i>Muud võlad</i>		12	3
<i>Saadud ettemaksed</i>		1.683	0
KOHUSTUSED KOKKU		3.328	1.508
OMAKAPITAL			
6			
Vähemusosalus		0	359
Osakapital		200	200
Kohustuslik reservkapital		60	60
Realiseerimata kursivahed		0	- 7
Jaotamata kasum		3.078	2.980
Aruandeaasta kasum		2.235	1.405
OMAKAPITAL KOKKU		5.573	4.997
PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL) KOKKU		8.901	6.505

Initialiseeritud identifitseerimise eesmärgil

Initsiaalid

KL

Kuupäev

21.10.07

Audiitorteenuse OÜ

Konsolideeritud kasumiaruanne
(tuhandetes kroonides)

		01.07.2006 - 30.06.2007	01.07.2005 - 30.06.2006
	<i>Lisa nr.</i>		
Müügitulu	7	24.348	17.417
Muud äritulud		0	45
Kaubad, toore, materjal ja teenused		- 11.965	- 8.122
Mitmesugused tegevuskulud		- 2.689	- 2.878
Tööjõu kulud			
<i>Palgakulu</i>		- 5.504	- 3.980
<i>Sotsiaalmaksud</i>		- 889	- 763
Kokku		- 6.393	- 4.742
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4	- 62	- 110
Muud ärikulud		- 25	- 3
Ärikasum (-kahjum)		3.213	1.607
Finantstulud ja -kulud			
<i>Finantstulud ja -kulud investeringuult</i>			
<i>tütarettevõtetesse</i>	3	- 415	0
<i>Finantstulud ja -kulud investeringuult</i>			
<i>sidusettevõtetesse</i>	2	210	0
<i>Intressikulud</i>		- 3	- 44
<i>Kasum(kahjum) valuutakursi muutustest</i>		- 16	- 0
<i>Muud finantstulud ja -kulud</i>		29	28
Kokku		- 196	- 16
Kasum (-kahjum) enne tulumaksustamist		3.018	1.591
Tulumaks	6	- 438	- 32
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		2.580	1.559
Sh. emaettevõtte omanike osa puhaskasumist		2.365	1.405
Vähemusomanike osa puhaskasumist		215	154

Initsialiseeritud identifitseerimise eesmärgil

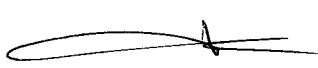
Initsiaalid KL
Kuupäev 27.10.07

Audiitorteenuse OÜ

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes kroonides)

	<i>Lisa nr.</i>	01.07.2006 - 30.06.2007	01.07.2005 - 30.06.2006
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		3.213	1.607
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4	62	110
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		655	- 883
Kahjum tütarettevõtete müügist		- 415	
Varude muutus		0	7
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		1.820	- 218
Makstud Intressid		- 3	- 44
Makstud ettevõtte tulumaks	6	- 438	- 32
Kokku rahavood äritegevusest		4.894	547
Rahavood investeerimistegevusest			
Põhivara soetus		- 12	- 67
Tütarettevõtete müük	3	300	0
Tütarettevõtete raha		- 566	0
Tütarettevõtete põhivara		- 369	0
Saadud intressid		29	28
Kokku rahavood investeerimistegevusest		- 618	- 39
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	6	- 1.300	0
Rahavood kokku		2.977	507
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		3.122	2.615
Raha ja raha ekvivalentide muutus		2.977	507
Valuutakursside muutuste mõju		- 16	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		6.083	3.122



Initsialiseeritud identifitseerimise eesmärgil

Initsiaalid

KL

Kuupäev

21.10.07

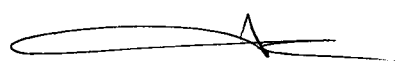
Audiitorteenuse OÜ

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes kroonides)

	Osakapital	Reservid	Jaotamata kasum	Kokku	Vähemusosalus	Kokku
30.06.2005	200	60	2.973	3.233	204	3.437
Aruandeaasta kasum	0	0	1.405	1.405	0	1.405
Vähemusosaluse muutus	0	0	0	0	155	155
30.06.2006	200	60	4.378	4.638	359	4.997
Dividendide maksmine	0	0	- 1 300	- 1.300	0	- 1.300
Aruandeaasta kasum	0	0	2 235	2.235	0	2.235
Vähemusosaluse muutus	0	0	0	0	- 359	- 359
30.06.2007	200	60	5.313	5.573	0	5.573

Täpsem informatsioon osakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 6.



Initialiseeritud identifitseerimise eesmärgil

Initsiaalid KL

Kuupäev 11.10.07

Auditorteenuse OÜ

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamise alused

OÜ KPMS & Partnerid raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi. Hea raamatupidamise põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes ning Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendites.

OÜ KPMS & Partnerid kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1.

Majandusaasta algas 1. juulil 2006 ja lõppes 30. juunil 2007. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes Eesti kroonides.

Konsolideeritud aruannete koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtja kontrolli all olevate tütarettevõtjate (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud tütarettevõtjad) finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusosa emaettevõtja kontrolli all olevate ettevõtjate tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

2005/2006.a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ KPMS ja Partnerid (emaettevõtja) ning tema tütarettevõtjate SIA KPMS & Partneri (Läti) ning UAB KPMS ir Partneriai (Leedu) finantsnäitajad (kontserni struktuur on esitatud lisas 3).

2006/2007.a raamatupidamise aastaaruandes on konsolideeritud ainult kasumiaruanne ja rahavoogude aruanne, kuna tütarettevõtted müüdi enne aruandeperioodi lõppu.

Vajadusel on tütarettevõtjate arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele. Välismaiste majandusüksuste tulude, kulude ja rahavoogude ümberarvestamisel välisvaluutast (arvestusvaluuta) Eesti kroonidesse kasutatakse perioodi kaalutud keskmist kurssi. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused hinnatakse ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtinud Eesti Panga kursi alusel. Aruannete ümberarvestusest tekkinud vahed kajastatakse omakapitalis kirjel "Realiseerimata kursivahed".

Emaettevõtte konsolideerimata põhjaruannetes, mis on esitatud konsolideeritud aastaaruande lisades vastavalt ERS paragrahv 30, lõige 2 nõuetele, kajastatakse investeeringuid tütarettevõtetesse soetusmaksumuses (miinus vajadusel allahindlused).

Tütarettevõtjad

Tütarettevõtjateks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

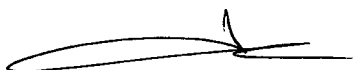
Kui emaettevõtja omandas või loovutas perioodi jooksul ettevõtja üle kontrolli, on vastav tütarettevõtja konsolideeritud alates selle omandamise kuupäevast või kuni müügikuupäevani.

Tütarettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtja varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Sidusettevõtjad

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtja



Initsialiseeritud identifitseerimise eesmärgil

Initsiaalid KL
Kuupäev 21.10.07

Auditiorteenuse OÜ

kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtja osaluse suurusle. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtja kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtja kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Osalust omandatud sidusettevõtja varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Sidusettevõtjate aktsiad või osad“.

Tütar- ja sidusettevõtjate puhul, mis juba soetamishetkel vastavad müügiootel põhivara kriteeriumitele (st. väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul alates soetamishetkest), kajastatakse omandatud tüdarettevõtjate varad konsolideeritud bilansis eraldi kirjel „Müügiootel põhivarad“ ning kohustused eraldi kirjel „Müügiootel põhivaradega seotud kohustused“ (möödetuna kas nende õiglasest väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam); omandatud sidusettevõtjad kajastatakse kas nende õiglasest väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam.

Raha ja raha ekvivalendid.

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Nõuded ostjate vastu.

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuded ostjate vastu on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi kohta eraldi. Ebatõenäoliselt laekuvad arved on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani (allahinnatud nõuded kajastatakse bilansis eraldi real "Ebatõenäoliselt laekuvad arved") ja lootusetud võlad on kantud bilansist välja.

Materiaalne põhivara.

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega üle 15 000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 15 000 krooni, kantakse kasutusele võtmisel 100%-liselt kulusse.

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.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et kontsern saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuluseid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

-kontori- ja arvutustehnika 2 aastat

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Initsialiseeritud identifitseerimise eesmärgil

Initsiaalid KL

Kuupäev 21.10.07

Auditorteenuse OÜ

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Kapitali- ja kasutusrendid.

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

Kontsern kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Rendilepingust tulenev intressikulu kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul tekkepõhiselt kasumiaruandes kuluna.

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. detsember 2006 kehtis maksumäär 23/77 ning kuni 31. detsembrini 2005 maksumäär 24/76) 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.

Edasilükkunud tulumaks

Leedus ja Lätis maksustatakse ettevõtete teenitud kasumit, mida on korrigeeritud seaduses ettenähtud püsivate ja ajutiste erinevustega.

Edasilükkunud tulumaksu kohustus kajastatakse kõigi maksustavate ajutiste erinevuste puhul, varade ja kohustuste maksubaasi ja nende konsolideeritud aruandes toodud bilansiliste väärtuste vahel. Edasilükkunud tulumaksu ei arvestata juhul, kui see tuleneb vara või kohustuse esmasest arvelevõtmisest muu tehingu kui äriühenduse käigus, mis tehingu ajal ei mõjuta raamatupidamislikku ega maksukasumit (või kahjumit).

Edasilükkunud tulumaks on arvestatud bilansipäeval kehtivate maksumäärade ja kehtivate seaduste alusel, mida eeldatakse kehtivat ka siis, kui edasilükkunud tulumaksu vara või kohustus realiseeruvad. Kontsern kajastab edasilükkunud tulumaksu vara üksnes ulatuses, mille osas on tõenäoline, et kõnealune ajutine erinevus lähitulevikus pöörduv ja tulevikus tekib maksustatavat kasumit, mille arvel saab ajutist erinevust kasutada.

Lätis kehtib ettevõtetele tulumaksumäär 15%, Leedus kehtib tulumaksumäär ettevõtetele 19% (kuni 31.12.2006, alates 1.1.07 on see 18%).

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlik kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused on ümber hinnatud eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja -kuluna.

Tulude arvestus.

Tulud ja kulud kaupade või teenuste müügist on kirjendatud tekkepõhise arvestusprintsipi alusel kui kõik olulised riskid ja hüved on läinud üle ostjale ja nõude laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist. Intressitulu arvestatakse kasutades efektiivset intressimäära. Dividenditulu arvestatakse hetkest, kui ettevõttel tekib dividendi nõudeõigus.

Finantskohustused.

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

Finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.



Initsialiseeritud identifitseerimise eesmärgil

Initsiaalid

KL

Kuupäev

21.10.07

Auditoriteenuse OÜ

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

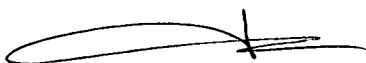
Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolale.

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Kohustuslik reservkapital

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



Initsialiseeritud identifitseerimise eesmärgil

Initsiaalid KL

Kuupäev 21.10.02

Auditorteenuse OÜ

Lisa 2 Sidusettevõtte osad

Seisuga 30.06.2007 ja 30.06.2006 on OÜ-I KPMS & Partnerid osalus ühes sidusettevõttes.

	<u>ProMaMa OÜ</u>
Osade arv (%) aasta alguses	1 (50%)
Osade arv (%) aasta lõpus	1 (50%)
Soetusmaksumus aasta alguses	20
Soetusmaksumus aasta lõpus	20
Bilansiline maksumus aasta alguses	0
Aruandeaasta kapitaliosaluse kasum	210
Bilansiline maksumus aasta lõpuks	210

ProMama OÜ (asukohamaa Eesti Vabariik) omakapital 30.06.2007.a. seisuga on 419 tuhat krooni. Kasum investeeringust 30.06.2007.a. seisuga on 190 tuhat krooni.

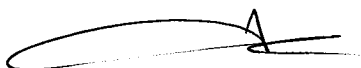
Omakapital seisuga 30.06.2006 oli negatiivne summas 75 tuhat krooni. Bilansiväline kahjum investeeringust oli seisuga 30.06.2006 summas 37 tuhat krooni.

Lisa 3 Tütarettevõtete osad

Bilansikuupäevaga OÜ KPMS & Partnerid tütarettevõtteid ei omanud. Enne seda omati kahte tütarettevõtet- Lāti Vabariigis KPMS un Partneri SIA, Leedu Vabariigis UAB KPMS IR Partneriai.

Tütarettevõtted müüdi 29.06.2007.a. seotud osapooltele hinnaga 300 tuhat krooni. Tehingust saadi kahjumit summas 415 tuhat krooni.

	<u>KPMS un Partneri SIA</u>		<u>UAB KPMS IR Partneriai</u>		
Osade arv (%) aasta alguses	10 (100%)		360 (60%)		
Aruandeaasta muutused	- 10 (100%)		- 360 (60%)		
Osade arv (%) aasta lõpus	0		0		
	<u>LVL</u>	<u>EEK</u>	<u>LTL</u>	<u>EEK</u>	<u>KOKKU EEK</u>
Soetusmaksumus aasta alguses	4	95	36	163	259
Aruandeaasta muutused	-4	-95	-36	-163	-259
Soetusmaksumus aasta lõpus	0	0	0	0	0



Initsialiseeritud identifitseerimise eesmärgil

Initsiaalid KL

Kuupäev 31.10.07

Auditorteenuse OÜ

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(tuhandetes kroonides)

Soetusmaksumus 30.06.2005	476
Akumuleeritud kulum 30.06.2005	- 306
Jääkmaksumus 30.06.2005	171
Aruandeperioodi muutused:	
Ostud ja parendused	67
Amortisatsioonikulu	- 110
Müügid ja mahakandmised	- 26
Müüdud ja mahakantud põhivara kulum	26
Soetusmaksumus 30.06.2006	517
Akumuleeritud kulum 30.06.2006	- 390
Jääkmaksumus 30.06.2006	127
Aruandeperioodi muutused:	
Ostud ja parendused	311
Amortisatsioonikulu	- 62
Müüdud tütarettevõtte põhivara	- 658
Müüdud tütarettevõtte põhivara kulum	289
Soetusmaksumus 30.06.2007	170
Akumuleeritud kulum 30.06.2007	- 163
Jääkmaksumus 30.06.2007	7

Lisa 5 Maksud

(tuhandetes kroonides)

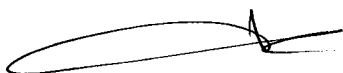
Maksuliik	30.06.2007	30.06.2006	
	võlg	ettemaks	võlg
Käibemaks	-91	51	-91
Üsiskisiku tulumaks	-64	0	-98
Sotsiaalmaksud	-119	4	-177
Ettevõtte tulumaks	0	19	-23
Kokku	-274	74	-389

Lisa 6 Omakapital

	30.06.2007	30.06.2006
Osakapital (tuhandetes kroonides)	200	200
Osade arv (tk)	4	5
Osade nimiväärtus (tuhandetes kroonides)	3x60 + 20	40

Aruandeaastal maksti osanikele välja 1.300 tuhat krooni dividendideks, millelt tasuti 388 tuhat krooni tulumaksu. Eelmisel majandusaastal dividende välja ei makstud.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 30.06.2006.a. moodustas 5.313 (30.06.2006.a.: 4.511) tuhat krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2007 kaasneb sellega tulumaksukulu 22/78 (kuni 31. detsember 2006 kehtis maksumäär 23/77) netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 4.144 tuhat krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 1.169 tuhat krooni. Seisuga 30. juuni 2006 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 3.473 tuhat krooni, millega oleks kaasnud tulumaks summas 1.038 tuhat krooni.



Initsialiseeritud identifitseerimise eesmärgil	
Initsiaalid	KL
Kuupäev	31.10.07
Audiitorteenuse OÜ	

Lisa 7 Müügitulu

(tuhandetes kroonides)

Kontserni müügitulu, mis on kogu ulatuses saadud suhetekorralduse teenusest, jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

	2007/2006.a.		2006/2005.a.	
	summa	%	summa	%
Eesti Vabariik	14.849	61%	11.669	67%
Muu Euroopa Liit	9.500	39%	5.748	33%
Kokku	24.348	100%	17.417	100%

Lisa 8 Tehingud seotud osapooltega

Kontserni aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud));
- sidusettevõtjaid;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtja teised tütarettevõtjad);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

	Tegevjuhtkond ja omanikud		Seotud ettevõtted	
	2007/2006	2006/2005	2007/2006	2006/2005
Ostud	2.260	1.635	441	162
Kohustuste saldo	237	372	0	0

Juhatuse liikmetele makstud tasud koos sotsiaalmaksudega 2007/2006. aastal moodustasid 684 tuhat krooni (2006/2005: 532 tuhat krooni).

Lisa 9 Kasutusrent

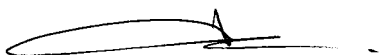
Kontsern on kulusse kandnud kasutusrendimakseid alljärgnevalt:

	<u>Kontor ja seadmed</u>
2007/2006 maksed	725
2006/2005 maksed	890

Lisa 10 Tingimuslikud kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida kontserni ettevõtete maksuarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi.

Kontserni juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata kontserni ettevõtetele olulise täiendava maksusumma.



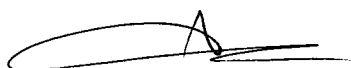
Initsialiseeritud identifitseerimise eesmärgil	
Initsiaalid	KL
Kuupäev	21.10.07
Auditorteenuse OÜ	

Lisa 11 Finantsinformatsioon emaettevõtja kohta

Eesti raamatupidamise seaduse järgi tuleb konsolideeritud aastaaruande lisades avalikustada konsolideeritava üksuse (emaettevõtja) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded.

Emaettevõtja bilanss

AKTIVA (VARAD)	30.06.2007	30.06.2006
Käibevara		
Raha	6.083	2.476
Nõuded ja ettemaksed		
<i>Nõuded ostjate vastu</i>	2.463	2.399
<i>Ettemaksed teenuste eest</i>	138	24
Kokku	2.601	2.422
Käibevara kokku	8.684	4.898
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud		
<i>Tütarettevõtete aktsiad või osad</i>	0	259
<i>Sidusettevõtete aktsiad või osad</i>	210	0
Kokku	210	259
Materiaalne põhivara		
<i>Muu materiaalne põhivara</i>	7	54
AKTIVA (VARAD) KOKKU	8.901	5.211
PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL)		
KOHUSTUSED		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed		
<i>Võlad tarnijatele</i>	1.211	670
<i>Võlad töövõtjatele</i>	148	170
<i>Maksuvõlad</i>	274	285
<i>Muud võlad</i>	12	0
<i>Saadud ettemaksed</i>	1.683	0
KOHUSTUSED KOKKU	3.328	1.125
OMAKAPITAL		
Osakapital	200	200
Kohustuslik reservkapital	60	60
Jaotamata kasum	3.078	2.640
Aruandeaasta kasum	2.235	1.186
OMAKAPITAL KOKKU	5.573	4.086
PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL) KOKKU	8.901	5.211


Initialiseeritud identifitseerimise eesmärgil

Initsiaalid

KL

Kuupäev

21.10.07

Auditorteenuse OÜ

Emaettevõtja kasumiaruanne

	01.07.2006 - 30.06.2007	01.07.2005 - 30.06.2006
Müügitulu	16.322	13.659
Kaubad, toore, materjal ja teenused	- 9.487	- 8.038
Mitmesugused tegevuskulud	- 1.371	- 2.033
Tööjõu kulud		
<i>Palgakulu</i>	- 1.952	- 1.741
<i>Sotsiaalmaksud</i>	- 648	- 581
Kokku	- 2.600	- 2.323
Põhivara kulum ja väärtuse langus	- 47	- 78
Muud ärikulud	- 16	- 1
Ärikasum	2.800	1.187
Finantstulud ja -kulud		
<i>Finantstulud ja -kulud investeringuult</i>		
<i>tütarettevõtetesse</i>	- 415	552
<i>Finantstulud ja -kulud investeringuult</i>		
<i>sidusettevõtetesse</i>	210	0
<i>Intressikulud</i>	- 3	- 30
<i>Kasum(kahjum) valuutakursi muutustest</i>	- 16	- 0
<i>Muud finantstulud ja -kulud</i>	48	28
Kokku	- 177	550
Kasum enne tulumaksustamist	2.623	1.738
Tulumaks	- 388	0
Aruandeaasta puhaskasum	2.235	1.738

Initsialiseeritud identifitseerimise eesmärgil

Initsiaalid KLKuupäev 21.10.07

Audiitorteenuse OÜ

Emaettevõtja rahavoogude aruanne

	01.07.2006 - 30.06.2007	01.07.2005 - 30.06.2006
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	2.800	1.187
Korrigeerimised:		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	47	78
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	- 179	- 531
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	2.203	- 445
Makstud Intressid	- 3	- 30
Makstud ettevõtte tulumaks	- 388	0
Kokku rahavood äritegevusest	4.481	259
Rahavood investeerimistegevusest		
Põhivara soetus	0	- 21
Tütarettevõtete müük	300	0
Saadud intressid	48	28
Saadud dividendid	95	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	443	7
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	- 1.300	0
Rahavood kokku	3.623	266
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2.476	2.210
Raha ja raha ekvivalentide muutus	3.623	266
Valuutakursside muutuste mõju	- 16	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	6.083	2.476

Emaettevõtja omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Reservid	Jaotamata kasum	Kokku
30.06.2005	200	60	2.640	2.900
Aruandeaasta kasum	0	0	1.738	1.738
30.06.2006	200	60	4.378	4.638
Dividendide maksmine	0	0	- 1 300	- 1.300
Aruandeaasta kasum	0	0	2 235	2.235
30.06.2007	200	60	5.313	5.573



Initsialiseeritud identifitseerimise eesmärgil

Initsiaalid KL

Kuupäev 21.10.07

Auditorteenuse OÜ

SÕLTUMATU AUDIITORI ARUANNE

OÜ KPMS & Partnerid osanikele

Olen auditeerinud OÜ KPMS & Partnerid (edaspidi ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30. juuni 2007, 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 19.

Juhatuse kohustused raamatupidamise aastaaruande osas

Juhatuse 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

Minu kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisin auditi läbi kooskõlas Eesti Vabariigi auditeerimiseeskirjaga. Nimetatud eeskiri nõuab, et ma olen vastavuses eetikanõuetega ning et planeerin ja viin auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunde, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate 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.

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

Arvamus

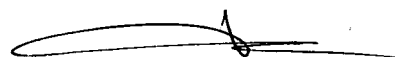
Minu arvates kajastab lehekülgedel 5 kuni 19 esitatud raamatupidamise aastaaruanne, olulises osas õigesti ja õiglaselt OÜ KPMS & Partnerid finantsseisundit seisuga 30. juuni 2007 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

31. oktoober 2007


Kersti Liibert
Vannutatud audiitor
Audiitorteenuse OÜ

MAJANDUSAASTA KASUMIJAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ KPMS & Partnerid juhatus teeb osanike koosolekule arvata 2006/2007.aasta puhaskasum summas 2.235 tuhat krooni jaotamata kasumi koosseisu ning jaotada dividendideks 4.000 tuhat krooni.

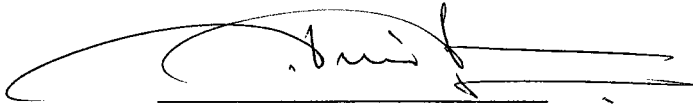


Juhatuse allkirjad 2006/2007. aruandeaasta aruandele

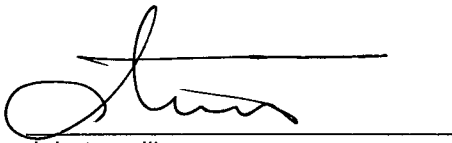
OÜ KPMS & Partnerid 2006/2007. aruandeaasta aruande, mis on kinnitatud

osanike koosoleku poolt 31.10.2007.a. otsusega,

allkirjastamine 31.10.2007.a.



Juhatuse liige
Henri Käsper



Juhatuse liige
Margus Mets